

21

מדינת ישראל

גנזך המדינה

משרד **כנסת**

מס' תיק

תוכנית כסות

מ 14 בפברואר 2005

עד 28 ביולי 2005

מס' תיק מקורי

21/5



תוכנית התנתקות

שם:

גל - 51393/5

56.3/6 - 137

02-106-03-05-09

03/09/2006

מזהה פיזה:

מזהה לוגי:

כתובת:

מחלקה **לשם אנליז**

משרד הפנים
לשכת מנכ"ל

גלווח לחומר - לשימוש פנימי

אל: דומנל

מאת: אליאב

- לשיחה
- לטיפול
- לידיעה
- נא הערותיך
- נא הכן תשובה לחתימת המנכ"ל
- השב נא ישירות עם העתק שלי
- להמלצה
- לבדיקה

הערות נוספות: אין רגשותיך נשכח נא הם מהטעמים
אך מרובות רגשותיך לשנים 2002-2003
ונגרותי נותרו לנצח בסניף קמיון את
2004 ועד במסל שגיא הנא 23/3

* נא צרף להערותיך את המכתב שהעברתי כגלווח

אליאב
חתימה

29/3
זיהוי
אשרי

15/3
תאריך

אליאב
אליאב
אליאב

13/3/05 אלמא

משרד הפנים
לשכת המנהל הכללי

מס' 2004
החלטות סכום 5000
ד"ר אב - 2002

אל: (ומנ"ל)

מאת: אלמא

האם הועלה בקשה להפסיק
(כפי הנראה) את
ההחלטות?

הנדון: ת"ד עפ"י - ופעולה למולדת ישלח
בשנת 2002-3 ליוני 2004

בשנת 2002-3 ליוני 2004
בשנת 2003-4 ליוני 2004
בשנת 2004-5 ליוני 2004
בשנת 2005-6 ליוני 2004

בשנת 2006-7 ליוני 2004
בשנת 2007-8 ליוני 2004
בשנת 2008-9 ליוני 2004

בשנת 2009-10 ליוני 2004
בשנת 2010-11 ליוני 2004
בשנת 2011-12 ליוני 2004

בשנת 2012-13 ליוני 2004
בשנת 2013-14 ליוני 2004
בשנת 2014-15 ליוני 2004

בשנת 2015-16 ליוני 2004
בשנת 2016-17 ליוני 2004
בשנת 2017-18 ליוני 2004

חתימה

9/3
תאריך

026294750



Ministry Of Interior
Director Of Population
Administration Department

משרד הפנים
מנהל מינהל האוכלוסין

מדינת ישראל
State Of Israel
-דחוף-

לשכת המנהל הכללי
21-03-2005
נתקבל
מס' 4400

א. מנחם מ. גונני
ע"מ. מ. גונני
י. התמנות

ב' באדר ב' התשס"ה
21 במרץ 2005
או. 2958-2005

לכבוד
מנהלי לשכות מנ"א
ממונים מטה מנ"א
ראשי דסקים

שלום רב,

הנדון : שינוי מען של אזרחים לישובים המיועדים לפינוי במסגרת תוכנית ההתנתקות

1. בהמשך להנחייתי מתאריך 15/2/05 בדבר שינוי מען לישובים המיועדים לפינוי ולאור חתימת אלוף פיקוד מרכז ואלוף פיקוד דרום על "צו אלוף בדבר איסור העתקת מקום מגורים" יש לפעול כלהלן :

א. אין לבצע שינוי מען לישראלי המבקש להעתיק את מקום מגוריו לכל יישובי חבל עזה וכן לישובים בשומרון גנים, כדים, שא-נור וחומש.

ב. עם זאת לגבי מי שהינם כיום תושבי היישובים, הגישו בקשתם לשינוי מען ונדרשו להציג הוכחות, יש לאפשר שינוי המען בכפוף להצגת הוכחות בדבר מגוריהם במקום.

2. לביצוע מייד.

בברכה,
ששי קציר
מנהל מינהל אוכלוסין

העתק : מר אופיר פינס - שר הפנים
מר גדעון בר לב - מנכ"ל משרד הפנים
עו"ד יהודה זמרת - הלשכה המשפטית, משרד הפנים
עו"ד דניאל סלומון - הלשכה המשפטית, משרד הפנים
מר ישראל עינב - סמנכ"ל למינהל ומשאבי אנוש
צה"ל - פרקליטות צבאית/ רמ"ח הדין הבינלאומי
צה"ל - פ. מרכז - לשכת אלוף, יועמ"ש
צה"ל - פ. דרום - לשכת אלוף, יועמ"ש

משרד הפנים
לשכת מנכ"ל

כלווה לחומר - לשימוש פנימי

313-
ישיבת ת"ק טבואה אג"ק

33 כ"ג
אג"ק

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> לשיחה | <input type="checkbox"/> נא הכן תשובה לחתימת המנכ"ל |
| <input type="checkbox"/> לטיפול | <input type="checkbox"/> השב נא ישירות עם העתק אלי |
| <input type="checkbox"/> לידיעה | <input type="checkbox"/> לחמלצה |
| <input type="checkbox"/> נא הערותיך | <input type="checkbox"/> לבדיקה |

הערות נוספות: המנו"ל, אמ"ק, כי יבוא
היאמ"ר ג"ס"ה' 30 א' 151
א"כ כ"ו ב' ה"ג

* צרף להערותיך את המכתב שהעברתי ככלווה


חתימה

8/3
תאריך



מדינת ישראל
STATE OF ISRAEL

מ.נ. 9884-2003

ת"ד תוניסיה
היהודים הקדונים.

לשכת המנהל הכללי

תאריך: ט"ו אלול

אל: מר דנוני

מס' פקס: _____

מאת: אמאם אימאן

הנדון: סיכום ציון קרוא בג' סוף ערשו איום אלול 2

המנהל מבקש לי יבוצע האמור בסוף ה' 3

ל- צ"א וסיכומי מהמאם

אנו מעבירים לכם בפקס 3 דפים (כולל דף ראשון זה).
אם לא התקבלו כל הדפים, אנא התקשרו לטלפון 02-6701412

בכבוד רב,

אמאם אימאן

* * * COMMUNICATION RESULT REPORT (10.MAR.2005 13:01) * * *

TTI DIRECTOR INTERIOR

FILE MODE	OPTION	ADDRESS (GROUP)	RESULT	PAGE
027	MEMORY TX	DANI RAIF	OK	P. 3/3

8/3

בוסטון
בוקלי

- ציחות רטטיים

- לענות צורה טובה-מלאה

- מורה לוקול אונזר שמאכן בימתי

- גיבוי קורות - גיבוי יאמר טימלי
הרשומה ואז לא לניק
(במהלך לא קורות)

מאמצות ונע: אצרי ציוח שליו האקורן

- מאר יאצרי אטון

משרד הפנים
לשכת מנכ"ל

כלווה לחומר - לשימוש פנימי

3/05
אליאזר

1. החרו את כל המידע
על הקשר שיכתוב לי מידע
2. דבר עם קוטיץ' מה קונה
לגבי פנס

אל: מנכ"ל
מאת: אליאזר

- לשיחה
- לטיפול
- לידיעה
- נא הערותיך
- נא הכן תשובה לחתימת המנכ"ל
- חשב נא ישירות עם העתק אלי
- להמלצה
- לבדיקה



הערות נוספות: מנכ"ל סיכום הביניים
לצדתי, תואם למדע ארטיסטית השם
לעיון

יש צורך להערוטיך את המכתב שהעברתי ככלווה

אליאזר
חתימה

43
תאריך



לשכת שר הפנים

כ"ב באדר א' התשס"ה
3 במרץ 2005

שר. 5292-2005



סיכום דיון בנושא בג"צ שלום עכשיו מיום 02.03.05

נוכחים: השר, המנכ"ל, עו"ד יהודה זמרת, מר איציק בלק, גבי רות יוסף, **מר אליאב מימון** והח"מ.

במהלך הדיון נדון נושא בג"צ שלום עכשיו והשתתפות הרשויות המקומיות בתקציב מועצת יש"ע. כמו כן, נבחנו דרכי פעולה שונות, להלן סיכום השר:

- א. לבצע בדיקה נוספת ומעמיקה של קדומים וקריית ארבע.
(באחריות מר בלק)
- ב. לבדוק נתוני תשלום דמי חבר שמשלמות הרשויות בישי"ע לעומת תשלומי רשויות אחרות למרכז המועצות האזוריות ולמרכז השלטון המקומי.
(באחריות גבי יוסף)
- ג. לבדוק האם הרשויות עמדו בנהל תמיכות.
(באחריות מר בלק להנחות את הבודקים)
- ד. רות יוסף תקבל מהרשויות את תקציבי 2005 ותעבירם ליהודה זמרת.
- ה. הבדיקה תורחב גם לרשויות שלא עתרו נגדן, באמצעות בדיקת הדוחות הכספיים שלהן לשנת 2004.
(באחריות מנכ"ל)
- ו. רו"ח יבצעו בדיקה כספית (נוהל התפתחות) לגבי חודשים ינואר – פברואר 2005.
(באחריות מר בלק)
- ז. מר בוסקילה יבדוק את נתוני העברת כספים ממועצה אזורית חוף עזה למועצת יש"ע וידווח למנכ"ל.
(באחריות מנכ"ל)



לשכת שר הפנים

ח. משרד הפנים לא יאשר את תקציבי שנת 2005 לרשויות שהעבירו סכומים גדולים למועצת ישיע ואמנה, עד אשר תתקבלנה הבהרות באשר לסכומים אלה וכן תיבדק הסוגיה כי אכן ההעברות בוצעו באופן תקין ובהתאם לנוהל תמיכות.

(באחריות גב' יוסף)

ט. הבדיקה תורחב לחברות כלכליות וגופים קשורים.

(באחריות מר בלק)

י. משרד הפנים יורה לכל הרשויות בישיע לא להעביר כספים למועצת ישיע עד לבדיקה מקיפה, כמו כן תבחן אפשרות למנות להן חשב מלווה, לאחר ביצוע שימוע כנדרש.

(באחריות גב' יוסף)

יא. לגבי חמשת הרשויות הגדולות – המשרד יבקש מר"ח דיווחים על העברות הכספים.

(באחריות מר בלק)

יב. במקביל להגשת התגובה לבג"צ המשרד יודיע על כוונתו לנקוט את הצעדים שפורטו לעיל.

(באחריות מר זמרת)

רשם : לירון גולדנברג – יועץ השר.

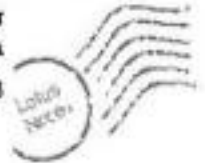
תפוצה : משתתפים.

לירון שחל/מנהל כללי/פנים@PNIM	אל	אליאב מימון/מנהל כללי/פנים
	העתק	14:41 2005/03/23
העברה: בדיקה מיוחדת ברשויות י"ש - העברות כספיות למועצת יש"ע	ה. סמוי	
	נושא	

בברכה,
אליאב מימון
עוזר מנכ"ל

----- הועבר הלאה בידי אליאב מימון/מנהל כללי/פנים בבתאריך 23/03/2005 14:39 -----

אליאב מימון/מנהל כללי/פנים@PNIM	אל	דודי ספיר/אגף הביקורת ברשומ/פנים
דני רייף/אגף הביקורת ברשומ/פנים@PNIM	העתק	09:16 2005/03/23
בדיקה מיוחדת ברשויות י"ש - העברות כספיות למועצת יש"ע	נושא	



אליאב, שלום רב.

ברצוני לעדכן אותך בנושא שבנדון.
נתבקשתי לבדוק 13 רשויות בי"ש.
קיבלתי תוצאות הבדיקה של ר"ח ואישורם על 8 רשויות.
לגבי 5 הנתרות, העבודה בביצוע אך חלו עיכובים ויתכן שיקח עוד כמה ימים ספורים.

אודה על הנחיותך באם הנך מעוניין בדוח תוצאות ביניים או להמתין להשלמת כל הרשויות.

ב ב ר כ ה

דודי ספיר, ר"ח
ממונה מחלקה לביקורת
ראיית חשבון

ההערה

משרד הפנים

לשכת מנכ"ל

גלויה לחומר - לשימוש פנימי

אל: אילון, גל, גל, א"ש (ח"מ)
מאת: אילון

- לשיחה
- לטיפול
- לידועה
- נא הערוטיך
- נא הכן תשובה לחתימת המנכ"ל
- השב נא ישירות עם העתק אלי
- להמלצה
- לבדיקה

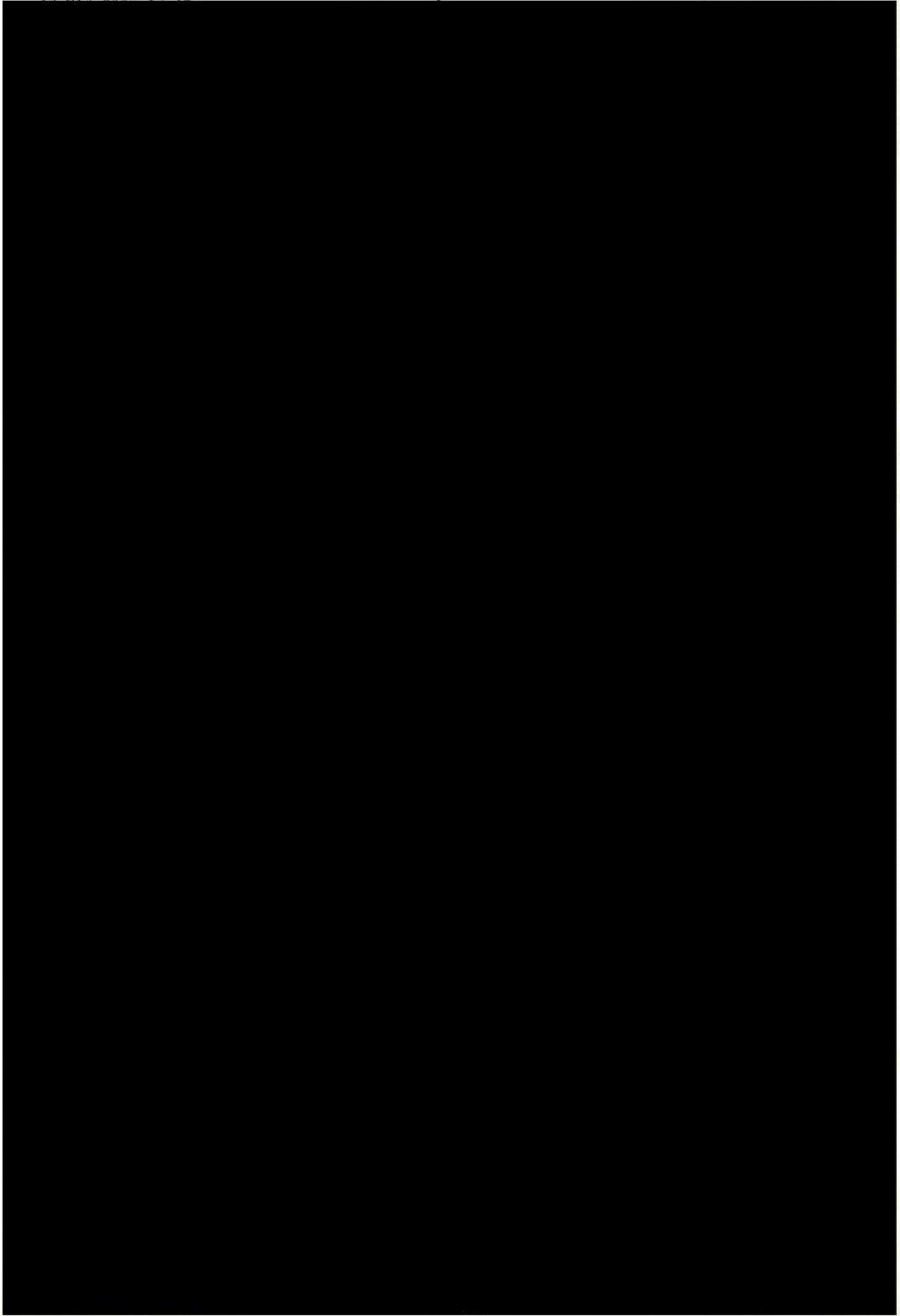
הערות נוספות: אילון (אחיותכם בא"ס)
זמני (אחיותכם בא"ס)

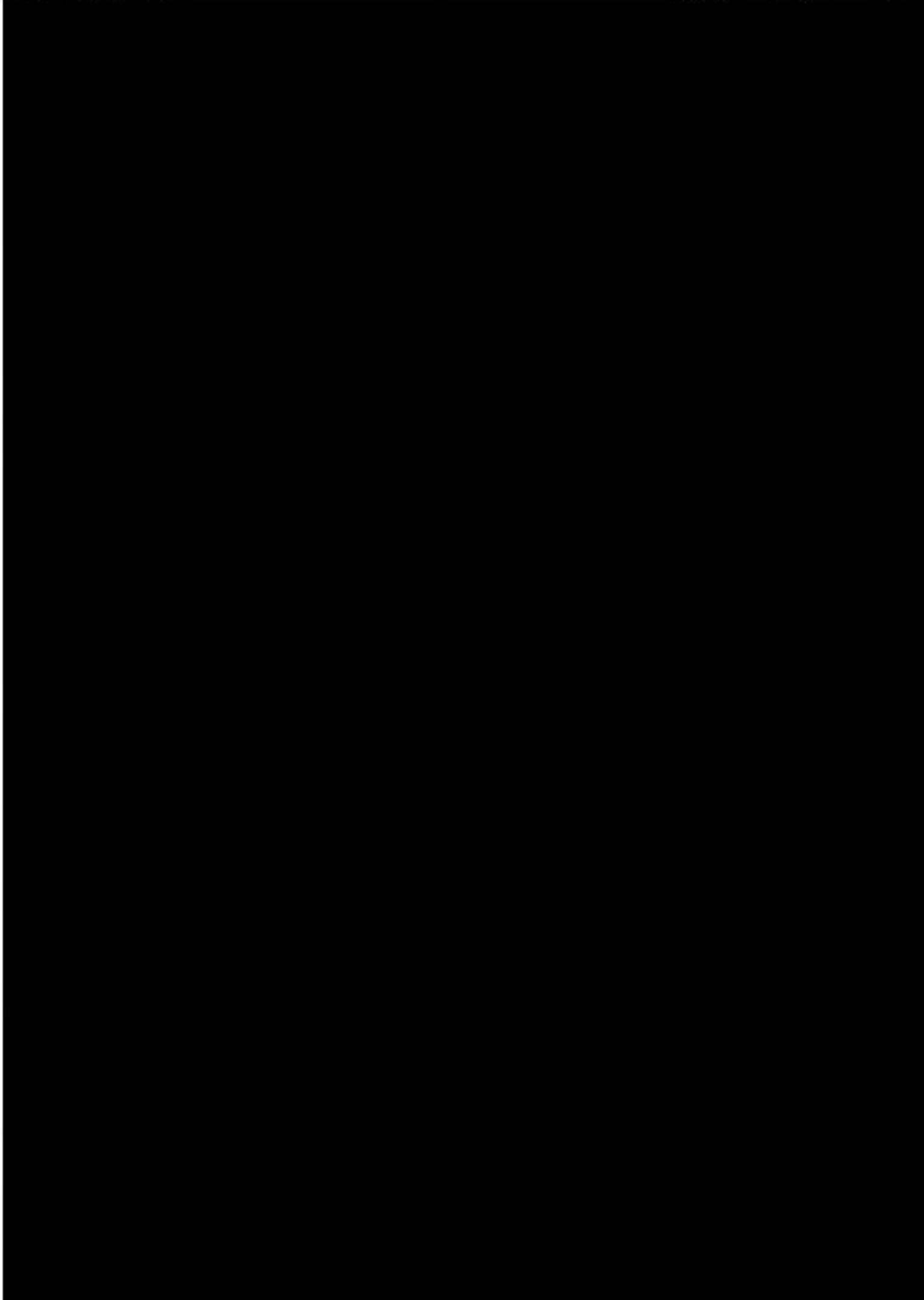
* נא צרף להערוטיך את המכתב שהעברתי כנלווה

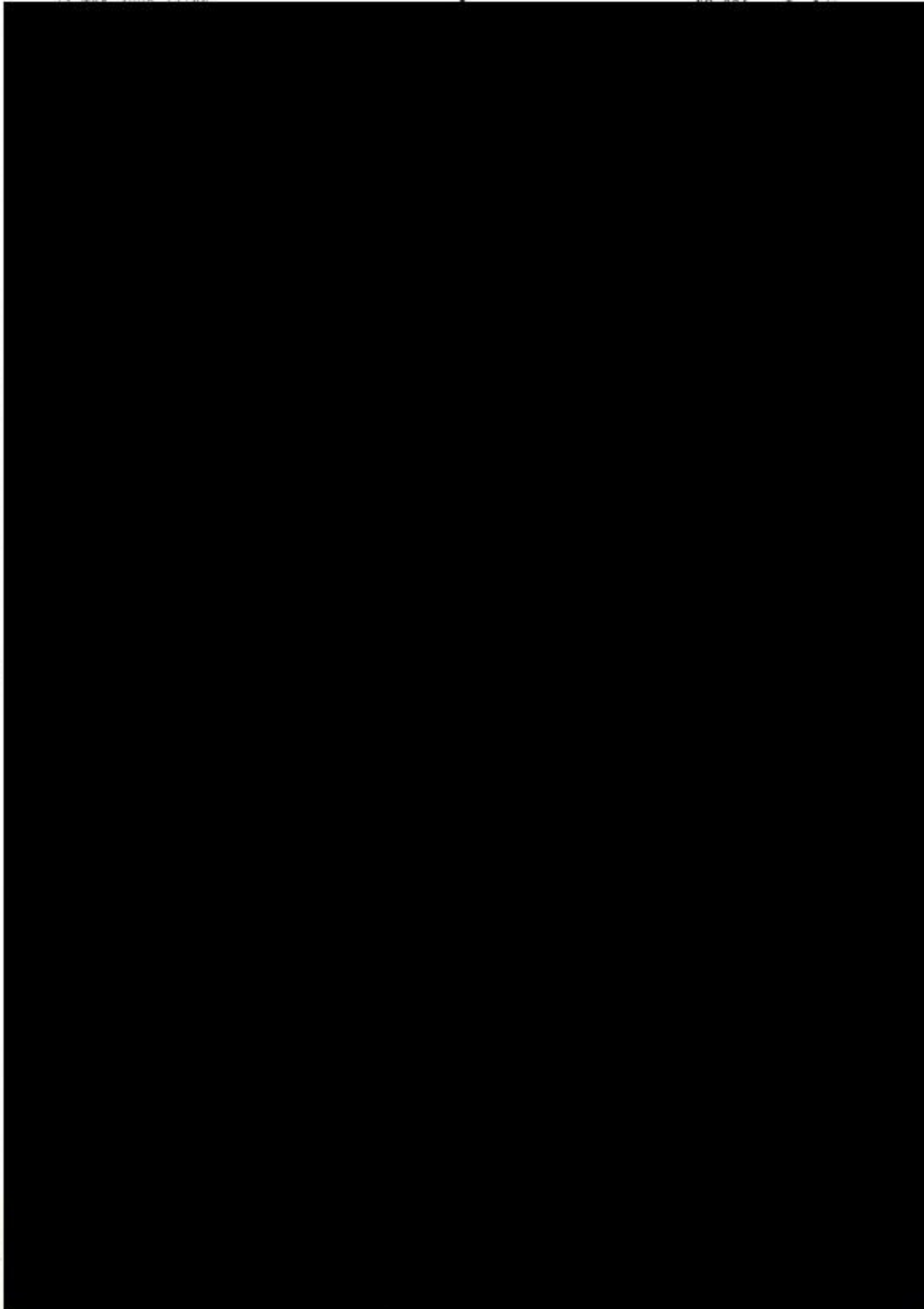
אילון
חתימה

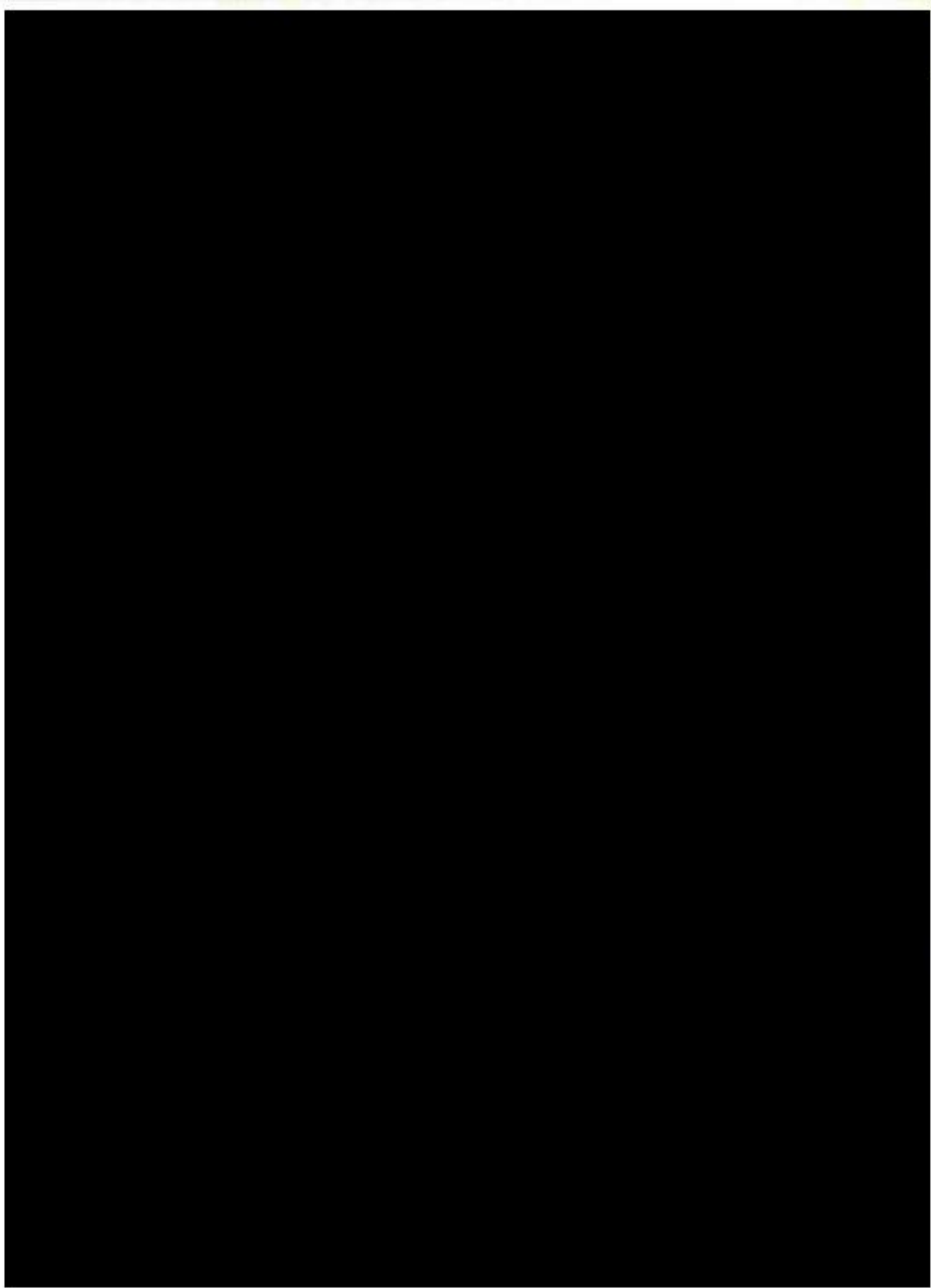
1413
תאריך

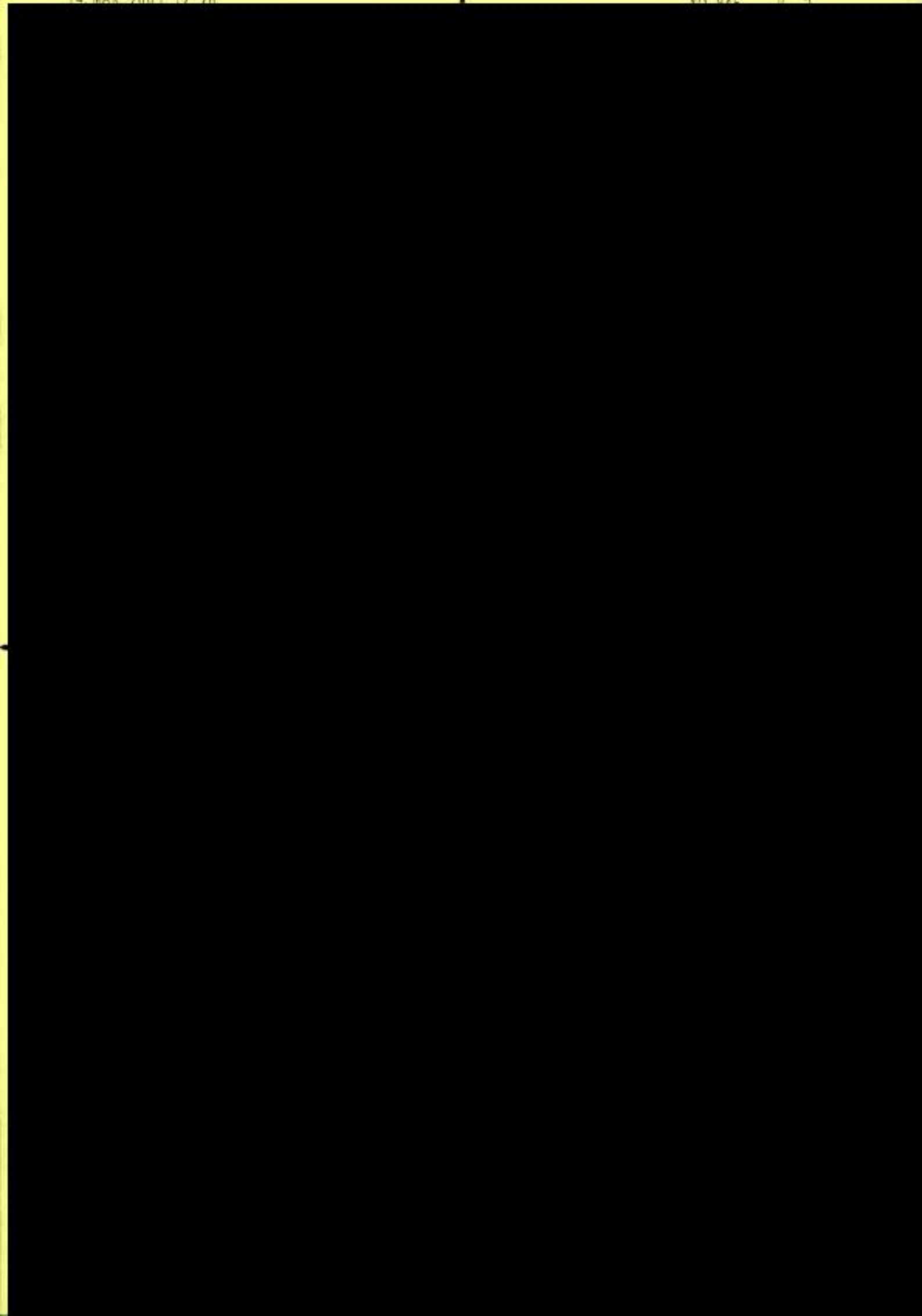
התאריך: 1413

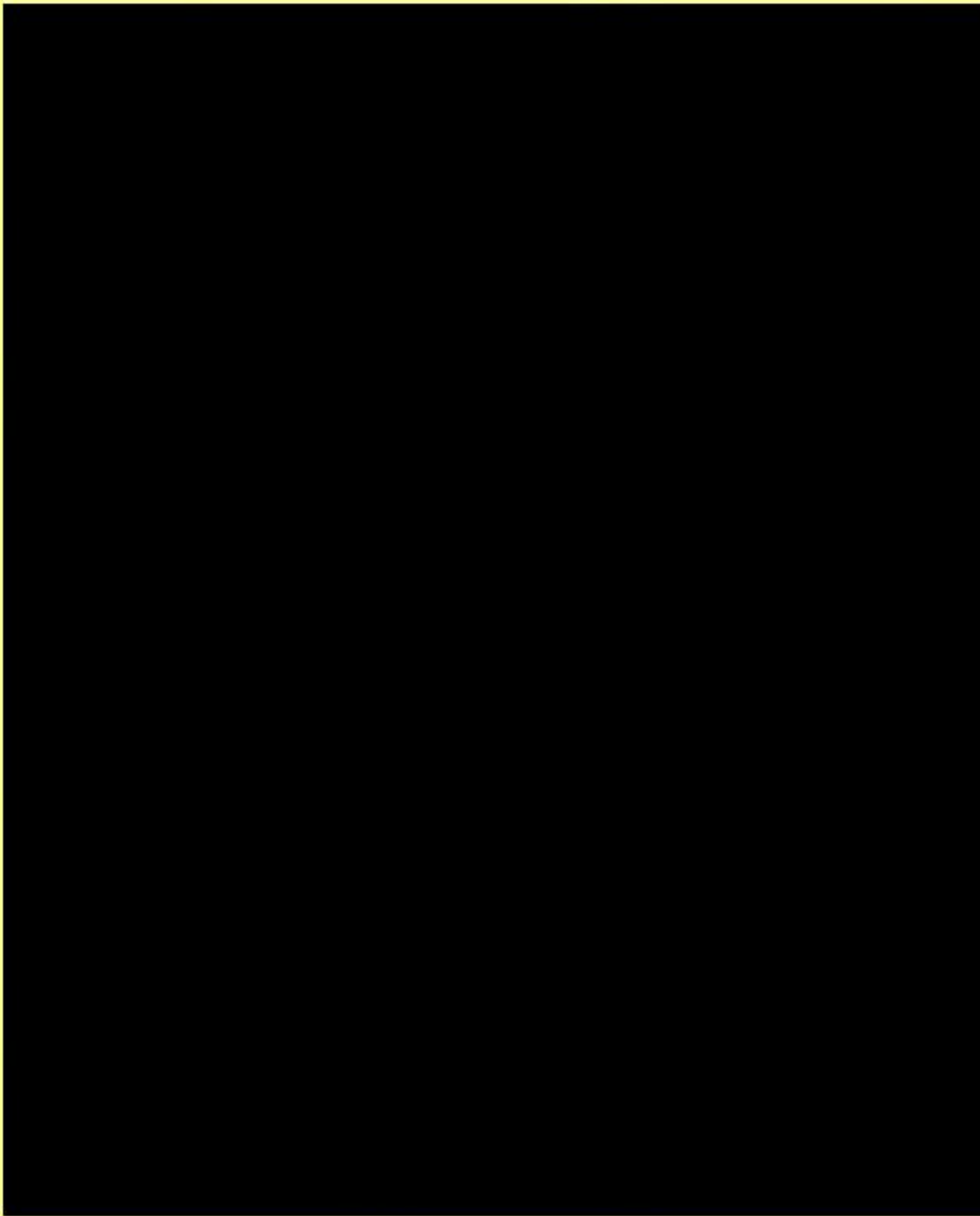


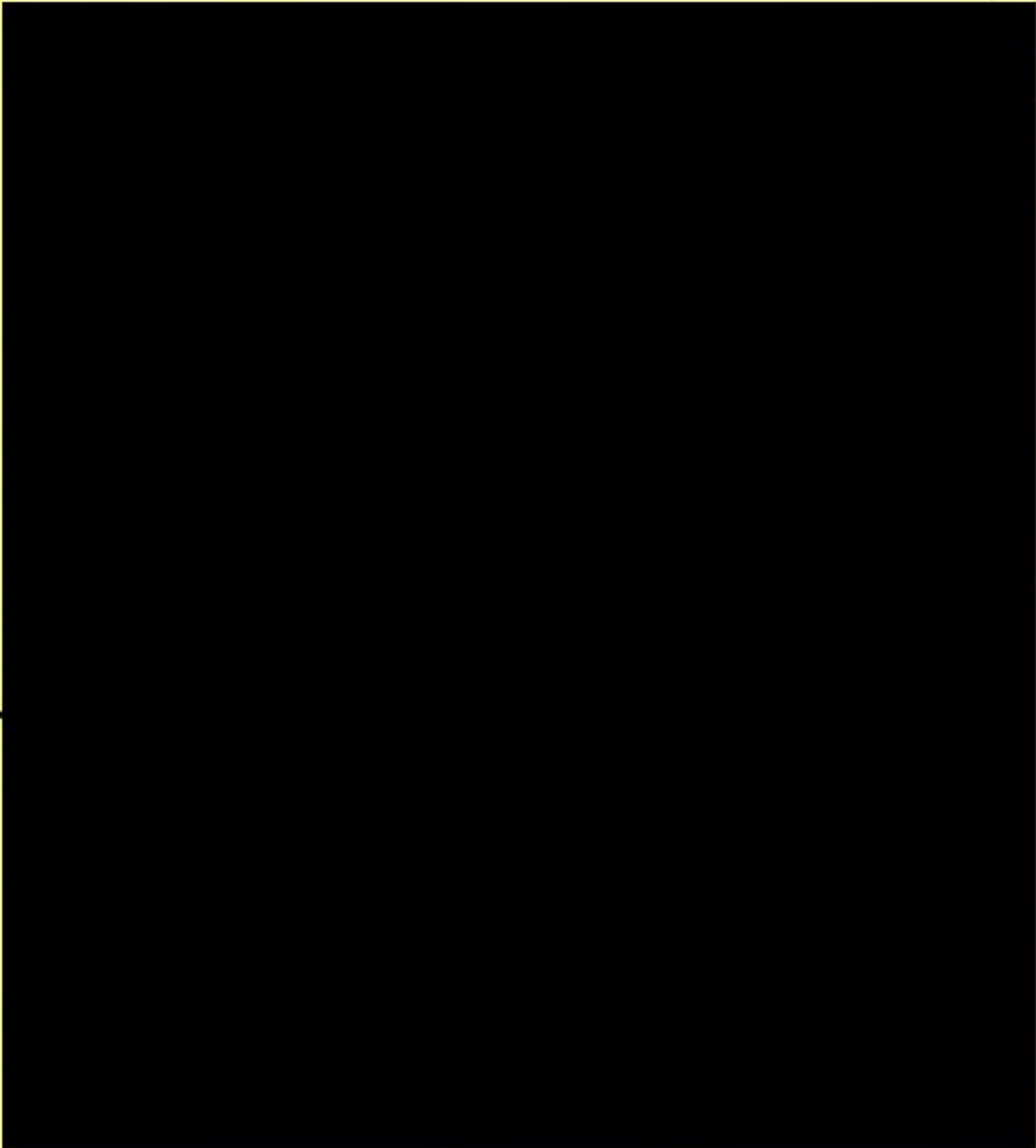












מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-300
6200 כללי



לכבוד
מר חסדאי אליעזר
ראש המועצה המקומית
אלפי מנשה

שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדווחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדווח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דווח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים
2002	0	30,000	0

אודה על העברת הסברין לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

בכבוד רב,
רות יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי ✓

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-299
6200 כללי

לכבוד
הרב יצחק פינדרוס
ראש עיריית ביתר עלית

שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדוחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדוח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דוח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים
2003	400,000	0	400,000

אודה על העברת הסבירך לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

בכבוד רב,
ר. יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-297
6200 כללי

לכבוד
מר שאול גולדשטיין
ראש המועצה האזורית
גוש עציון

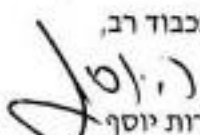
שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדוחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדוח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דוח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים
2002	78,000	78,000	82,000
2003	374,000		402,000

אודה על העברת הסבריד לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

כבוד רב,

רות יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

מ"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-297
6200 כללי

לכבוד
מר צביקי בר-חי
ראש המועצה האזורית
הר חברון

שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדוחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדוח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דוח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים
2002	434,000	0	434,000
2003	355,000	405,000	355,000

אודה על העברת הסברך לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

בכבוד רב,
רות יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-285
6200 כללי

לכבוד
מר פנחס ולרשטיין
ראש המועצה האזורית
מטה בנימין

שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדווחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדווח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דווח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י ר"ח מטעם משרד הפנים
2002	550,000	550,000	910,000
2003	1,924,200	2,030,000	2,284,000
2004	2,004,000		2,284,000

אודה על העברת הסבירך לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

בכבוד רב,

רות יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי

מדינת ישראל
משרד הפנים
לשכת הממונה ביהודה ושומרון

י"ט באדר א' התשס"ה
28 בפברואר 2005
ימ 2005-301
6200 כללי

לכבוד
מר בנצי ליברמן
ראש המועצה האזורית
שומרון

שלום וברכה,

הנדון: תמיכה במועצת יש"ע

בהמשך למכתבי אליכם בנדון מתאריך ט"ז בטבת התשס"ה (28.12.04) ולדווחים שקיבלנו מכם, הסתבר שישנם הבדלים בסכומים בין המקורות השונים בדווח על תמיכתכם במועצת יש"ע, כלהלן:

השנה	דווח מהרשות	דו"ח כספי מבוקר	הסכום שאותר ע"י רו"ח מטעם משרד הפנים
2002	981,000	180,000	756,000
2003	771,000	180,000	1,334,000

אודה על העברת הסברייך לפערים אלה בדחיפות אל הח"מ.

נכבוד רב,

רות יוסף
הממונה ביהודה ושומרון

העתק: מר גדעון בר לב - המנהל הכללי

11/11/11

02 6546671

מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשם העמותות

ת"ד
י"ט
הנהלת רכ"מ

תאריך: 24.2.05

לשכת המנהל הכללי
24-02-2005
נתקבל
3049 מס'

טופס פקטו

אל: אליזאב מאון-עוזר כהן
מאת: עו"ד ירון קיבו-כ"ס הנאומה
פקס: 6701585
מס' דפים: 29 כולל דף זה

הערות:

מל"ג בתואר במכירת באניק מועצה י"ט

בכבוד רב,
דניאלה ממן
רכות לשכה בכירה

Yamin Georgi & Co. C.P.A (Isr)

ימין ג'ורג'י ושות'

Certified Public Accountants

יואי חשבון

1 KRAUZE St., NETANYA 42401

טל' 09-8615255

רח' קראוזה 1, נתניה 42401

פקס' 09-8330354

הנדון: דוח סיום ביקורת עומקשם העמותה: יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה ושומרון וחבל עזה (ע.ר.)מספר העמותה: 58 - 0 1 8 - 6 4 9 - 2דוח כספי לשנת 2001רו"ח בודק: ג'ורג'י תאריך סיום הבדיקה: 19.9.03

חוגשו המסמכים לפי סעיף 38 לחוק העמותות:

הערות	כן	לא	
	@		דוחות כספיים
	@		אישור הדוחות הכספיים
	@		המלצות ועדת ביקורת
	@		מינוי ועד
	@		מינוי מורשי חתימה
	@		מינוי ועדת ביקורת
	@		פירוט 5 מקבלי השכר הגבוה
ראה ממצא 5.7.	@		הודעה על הגשת תביעה נגד העמותה
	@		תשלום אגרה / הגשת תצהיר

02 6346671

בדיקת עומק

הערות	לא	כן	הסעיף הנבדק	
		@	העמותה מקדמת את מטרותיה הרשומות	1
ראה ממצא 5.3.		@	קיום גופים קשורים או אחרים והעברות כספים בין העמותה לגופים הללו (לרבות הלוואות)	2
(לא באופן ישיר) ראה ממצא 5.9.	@		העמותה מקבלת כספי מדינה	3
	@		קיום מצבים בהם נוצר ניגוד עניינים	4
	@		העמותה מחלקת רווחים לתבריה או לאחרים	5
	@		חברי ועד/ועדת ביקורת או קרוביהם מקבלים שכר	6
		@	העמותה מנהלת חשבון בנק על שמה בלבד	7
	@		העמותה אינה משלמת כל תשלום קבוע במזומן	8
גירעון העמותה כ-980 אלף ₪ בשנת 2001.	@		לעמותה גירעון הגבוה ממחזור השנתי הכספי	9
הוצאות ההנהלה וכלליות מהוות 18.5% מסך הוצאות.	@		הוצאות הנהלה וכלליות מהוות מעל 30% מסך הוצאות	10
	@		עלות שכר בכירים מעל 400,000 ₪ לשנה	11
	@		עמידה בדרישות חוק נוספות	12

המלצות: סירוב.

בכבוד רב

יעקב גורגני

רואה חשבון

02 6 546671

Yamin Georgi & Co. C.P.A (Isr)**ימין ג'ורג'י ושות'****Certified Public Accountants****רואי חשבון**

1 KRAUZE St., NETANYA 42401

טל' 09-8615255 TEI

רח' קראוזה 1, נתניה 42401

פקס' 09-8330354 FAX

19.9.2003

כ"א אלול תשס"ג

עמותה מספר - 58-018-649-2

לכבוד

רשם העמותות

לידי עו"ד מנחם ליברמן

רח' כנפי הנשרים 15

נבעת שאול

ירושלים

,נ.א.

הנדון: בדיקת העמותה**יש"ע-העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביחודה ושומרון וחבל עזה - 58-018-649-2****1. רקע כללי**

העמותה יש"ע- העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביחודה ושומרון וחבל עזה נרשמה ביום 20 לחודש פברואר שנת 1991.

מייסדי העמותה הם:

על פי טופס לרישום עמותה - הראל ישראל, אריאל אורי, כהן יעקב, שכנר רון, כתנים אפרים, ליבוביץ משה ושרטמן עמוס.

מטרותיה העיקריות של העמותה:

- קידום האיכלוס בישי"ע.
- פיתוח תשתיות ובינוי.

תקנון

התקנון של העמותה הוא התקנון המצוי, המופיע כתוספת לחוק העמותות.

מעילות העמותה

עמותת ישי"ע הינה עמותה של ראשי הרשויות בישי"ע ומטרתה לקדם את ההתיישבות בישי"ע ובכללת, למעשה זהו גוף הפועל לקידום האינטרסים של הרשויות בישי"ע כולם בעיקר בנושאים שאינם קשורים למועצה זו או אחרת הדבר נכון בנושאים הבאים:

- נושאים מוניציפאליים הינוך, בטחון, תשתיות, אוצר, פנים ותעשייה.
- נושאי התיישבות.
- נושאי הסברה בעד זכותנו על הארץ.
- חיזוק מפעל ההתיישבות והמתישבים.
- שינוי תפיסת הביטחון והמלחמה בטרור.
- הגדלת ההתיישבות חרף המלחמה.
- קמפיינים ציבוריים.
- הסברה ואיסוף כספים בחו"ל.

פריסה גאוגרפית

כתובת משרדי ישי"ע העמותה לפיתוח הישוב היחודי ביהודה שומרון ועזה הם:

רח' רמת הגולן 16 ב' ירושלים.

2. מוסדות חובה

חברי ועד

לפי רשימה שהוגשה ע"י העמותה נבחרו חברי הועד (הנהלה) הבאים:

חבר זאב, ולרשטיין פנחס, ליברמן בנצי, חסדאי אלמער, גולדשטיין שאול, בר חי צביקי, רון נחמן וליברמן הודי.

ועדת ביקורת

לפי רשימה שהוגשה ע"י העמותה נבחרו חברי ועדת ביקורת הבאים:

- יוגב משה
- פרידמן רוני

רואה חשבון

ברקוביץ שפירא ושות' רואי חשבון.

מורשי חתימה

לפי פרוטוקול ישיבה מיום 30.11.01:

- בנצי ליברמן.
- עדי מינץ.
- איטה דילר.

3. היקף הביקורת

במסגרת הביקורת בתיק העמותה נעשו הפעולות הבאות:

- נסקרו הדוחות הכספיים של העמותה עד שנת 2001 וכן המסמכים הנילווים להגשת הדוחות.
- נבדקו נהלים שונים לבחירת מוסדות העמותה וכינוס האסיפה הכללית.
- נבדקו נהלים לחתימה על המחאות וביצוע תשלומים שונים.
- נבדקו פרוטוקולים של האסיפה הכללית של העמותה, שהעמותה המציאה לנו.
- קבלנו תשובות, הבהרות ומסמכים אחרים, עפ"י דרישתנו, בהתאם לממצאים שהתגלו במסגרת הבדיקה.
- נבדקו נהלים לקליטת עובדים, פיקוח על שעות דיווח העובדים, תשלומי שכר.
- נבדקו נהלים לבחירת ספקי העמותה.
- נסקרו דפי בנק של חודש דצמבר 2001.
- נבדק טופס 126 לשנת 2001.
- נסקרו מאון בוחן וכרסות הנהלת חשבונות לשנת 2001.
- נסקר טופס פחת לשנת 2001.
- נסקר כתב תביעה והנספחים המצורפים בגינו.
- נבדקה העתקי חשבוניות וקבלות נבחרות.
- נסקרו כרטיסי הלוואות שנתקבלו לשנים 2001-2002.
- נסקר תקנון העמותה (התקנון המצוי).

4. נתונים כספיים

4.1. מחזור כספי ומקורות ההכנסה

הכנסות העמותה בשנת 2001 הם כ-6.25 מליון ש"ח, להלן עיקרי מקורות ההכנסה:

- השתתפויות כ- 3.95 מליון ₪.
- תרומות כ- 2.3 מליון ₪.

4.2. שימושים עיקריים

הוצאות העמותה בשנת 2001 הם כ-6.65 מליון ש"ח, להלן עיקרי סעיפי ההוצאות:

- הסברה פירסומים ואירועים כ-2.98 מליון ₪.
- שכר ונלוות כ-1.03 מליון ₪.
- השתתפויות כ-1.01 מליון ₪.
- אחזקת כלי רכב הסעות הדרכה והשתלמויות כ- 41 אלף ₪.
- הוצאות הנהלה וכלליות כ- 1.23 מליון ₪.

4.3. ריכוז נתונים מדוח פעילות העמותה

<u>לשנה</u> <u>שחסיימה ביום</u> <u>31/12/00</u>	<u>לשנה</u> <u>שהסיימה</u> <u>ביום</u> <u>31/12/01</u>	
12,270,279	3,955,114	<u>הכנסות</u>
2,243,641	2,229,165	השתתפויות
<u>14,513,920</u>	<u>6,254,279</u>	תרומות
14,351,088	5,449,849	הכנסות נטו מפעילות ישירה
<u>162,832</u>	<u>804,430</u>	עלות הפעילויות השונות
1,214,527	1,237,077	הוצאות כלליות
(1,051,695)	(432,647)	גרעון תפעולי
4,720	(7,072)	(הכסד) רווח ממכירת ציוד
(1,047,425)	(439,719)	גרעון לשנה
412,500	(634,925)	יתרת (גרעון) עודף שנה קודמת
<u>(634,925)</u>	<u>(1,074,644)</u>	יתרת גרעון עוברת למאון

5. ממצאים5.1 הגשת מסמכים5.1.1 הדוחות הכספיים :

- העמותה מגישה דוחות כספיים ערוכים לפי הנדרש בג"ד 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, וכפי שתוקן ע"י תקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

5.1.2 רשימת מקבלי השכר הגבוה בשנת 2001:

שיינברג מנחם	188,024.
מור יוסף יהושע	142,242.
שפירא מתניה	123,094.
דילר איטה	119,171.
משלי פרלה	106,306.

5.2 קליטת עובדים פיקוח על שעות עבודה ותשלומי שכר:

- קליטת עובדים- על מנת לקבל עובד חדש למערכת יש לקבל אישור מהוועד המנהל על הצורך בעובד לתפקיד זה ועל גובה התשלום המאושר לו, ואז המנכ"ל מחפש ומראיין אנשים לצורך זה. כאשר העובד מתקבל נחתם איתו הסכם עבודה על תנאי העסקתו.
- פיקוח על דיווח שעות עובדים- כל עובד ממלא כרטיס עבודה ומגיש אותו לגזברות חתום בסוף החודש.
- תשלומי שכר- המשכורות משולמות כל ראשון בחודש ע"י העברות בנק לפי דוח משכורות של תוכנת שקלולית חתומים ע"י שני בעלי זכות חתימה וחותרמת העמותה.
- בבדיקת טופס 126 לשנת 2001 לא נמצא חבר ועד או חבר ועדת ביקורת מבין מקבלי השכר בעמותה בשנת 2001.

5.3 גופים קשורים

- אמנה אגודה- תנועת התיישבות בישי"ע, תומכת תקציבית ונותנת הלוואה לעמותה. מצ"ב (נספח-1) דף הסבר העמותה לקשר בין עמותת ישי"ע לתנועת אמנה כן כרטיס הנהח"ש של ישי"ע מתוך הכרטיס של אגודת אמנה המסביר את מצב ההתחשבות בין העמותה לאגודת אמנה.
- מועצות אזוריות ביהודה ושומרון מעבירות לעמותה השתתפות שנתית ע"י מתן תמיכות.
- ישראל המאוחדת עמותה (4-432-025-58) - עמותה המגייסת כספים בחו"ל לטובת ישובי ישי"ע ומעבירה כספים לעמותת ישי"ע לצרכי פעילות והסברה.
- עמותת תיירות בישי"ע (2-771-028-58) - עמותה הפועלת לקידום אתרי התיירות והבאת תיירים לאתרים בישי"ע, כאשר עמותת ישי"ע תומכת בהם. מצ"ב (נספח-2) נספח הסבר העמותה לקשר עם עמותת התיירות בישי"ע וכן כרטיס הנהח"ש של עמותת ישי"ע מתוך הכרטיס של ישי"ע (שם הכרטיס עמותת תיירות) המסביר את מצב ההתחשבות בין העמותות.

02 6346671

- מסקירת העתקי קבלות והסכם שנחתם בין עמותת ישי"ע לעמותת הכנסת אורחים חברון עולה כי :

העמותה העבירה לעמותת הכנסת אורחים חברון שמספרה 3-757-034-58 כ-70 אלף ש"ח בשנת 2001, עבור ארגון אירוח וביקורים של הציבור הכללי ובפרט הציבור החרדי, בקברי צדיקים ובעיקר בחברון.

5.4 האסיפה הכללית

- לדבריי העמותה, אחת לחודש וחצי בערך מתקיימת בעמותת ישי"ע אסיפה כללית, אלא אם קרה אירוע חריג כגון : פיגוע קשה חלילה או החלטה מדינית הקשורה לישובי ישי"ע. אז מקיימים אסיפת חירום דחופה. את החברים מומינים ע"י שליחת פקסים (דרך שוהם-ע"י תפוצה) וכל חבר צריך לאשר את השרותפותו בישיבה, כמו כן המזכירה במשרד מבצעת סבב טלפונים לאישורים. מצ"ב (נספח-3) העתק זימון לאסיפה רגילה, והעתק זימון לאסיפה דחופה.

5.5 בחירת ספקים

- לעמותה אין ועדת מכרזים.
- מצ"ב רשימת ספקים וכיצד נבחרו (נספח-4), וההתקשרות עם הספק נעשית ע"י מומין העבודה לפי טופס הזמנת עבודה מצ"ב טופס הזמנת עבודה (נספח-5).
- התקבלה הצהרה שחתומה ע"י שני חברי ועד האומרת כי "אין שום קירבה משפחתית בין אף אחד מהספקים שעובדים עם העמותה לבין אף אחד מחברי הוועד".

5.6 נוהל תשלומים

- לדברי העמותה התשלומים רובם מבוצעים ע"י תמחאות "למוטב בלבד" מצ"ב העתק שיק לדומא (נספח-6), כמו כן ישנם מספר העברות בנקאיות.
- בסקירת דפי חשבון הבנק של העמותה בנק פועלים שמספרו 247700 נמצא כי העמותה מבצעת את התשלומים ע"י שיקים והעברות בנקאיות, כמו כן חשבון הבנק רשום בשמה המלא של העמותה.

5.7 תביעות כנגד העמותה

- נסקר כתב תביעה בו נתבעה העמותה ע"י הג"ח חדוה ראוך בגין הפרת חוזה, סכום התביעה הוא 12,957.16 ש"ח, העמותה הגיעה להסכם פשרה עם התובעת ושילמה לתובעת 7,823 ש"ח, על מנת לסלק באופן מלא וסופי את הרביעה.

5.8 נוהל בחירות לוועד מנהל ולעדת הביקורת

- לדבריי העמותה, בערך אחת לשנה מתקיימות בחירות למוסדות העמותה, או מתכנסת האסיפה הכללית של העמותה וכל חבר שמעונין להגיש את מועמדותו לאחד התפקידים מצ"ב את עמדתו בנושאים בהם פועלת העמותה, "אח"כ מתקיימות בחירות.

- אחת לשנה וחצי בערך מתקיימות בחירות לעדכון חברים בעמותה, כל חבר יכול להגיש שמות של מועמדים כל ההצעות עולות לאסיפה הכללית ושם מתקיימות הבחירות.

5.9. קבלת כספים מהמדינה

- העמותה לא קיבלה כספים מהמדינה בשנת 2001, בסקירת מאוני הבוחן לשנים 2001-2000 נמצא כי המועצות האזוריות ביהודה ושומרון העבירו השתתפות שנתית ע"י מתן תמיכות בסך כ-14.3 מליון ש"ח, בשנים 2000-2001.
- העמותה לא הגישה בקשות תמיכה למשרדי המנושלה בשנים 2000-2001.

5.10. כפיפות לחוקים

- לדבריי העמותה, העמותה אינה כפופה לחוקים ווספים.

5.11. פעילות המתנדבים בעמותה

- מצ"ב (נספח-7) הסבר לפעילות המתנדבים של העמותה.



5.13. הלוואות שנתקבלו



- 3. העמותה קיבלה הלוואה מבנק הפועלים, יתרת הלוואה לשנת 2001 היא בסך כ-19.5 אלף ש"ח.

סיכום

1. העמותה הגישה את כל המסמכים שנדרשה.
2. מבין שלושת מורשי חתימה שמונו שניים אינם חברי ועד עדי מינץ האיטה דילר, וזאת בניגוד לתוספת ראשונה בחוק העמותות סעיף 10, סימן ג' הועד, סעיף 18 זכות ייצוג, "הועד רשאי להסמיך שניים או יותר מבין חברי".
3. עמותת ישי"ע נתנה שירותי מינהלה לעמותת תיירות ישי"ע שכללו משכורת שירותי משרד טלפונים ורכבים, ביום 21.12.01 החליטה עמותת ישי"ע למחוק לעמותת תיירות ישי"ע חוב בסך מליון ₪.
4. העמותה העבירה לעמותת הכנסת אורחים חברון שמספרה 3-757-034-58 כ-70 אלף ₪ בשנת 2001, עבור ארגון אירוח וביקורים של הציבור הכללי ובפרט הציבור החרדי, בקברי צדיקים ובעיקר בחברון.
5. העמותה קיבלה הקצבות מהמועצות האזוריות ביהודה שומרון וחבל עזה בהיקף של כ-3.6 מליון ש"ח בשנת 2001, כאשר כ-2.5 מליון ₪ שימשו לפעולות פוליטית (קמפיין לסילוק עראפת הפגנות וכ"י), דרושה בדיקה משפטית האם דרך פעולה זו לגיטימית, זאת מכיון שהמועצות האזוריות ביהודה ושומרון נתמכות על ידי המדינה.
6. מבדיקת העתקי חשבוניות של הוצאות נמצא כי החשבוניות נרשמו שלא על שם העמותה המלא, כמו כן חלק מהחשבוניות נרשמות לכבוד מועצת ישי"ע.
7. העמותה אינה פועלת תחת נהלים קפדניים בכל הקשור ב:
 - היתקשרויות עם ספקים ועריכת מכרזים.
 - דיווח שעת עבודה של העובדים, (כל עובד ממלא לעצמו כרטיס עבודה אי לכך אין פיקוח נאות על הדיווח שעות העובדים).

המלצות : סירוב.

בכבוד רב

יעקב גורגי

רואה חשבון

02 6546671

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"חות כספיים ליוכ 31 בדצמבר 2002

דין וחשבון המבקרים

לחברי יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 2001 ואת הדו"חות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שנסיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון התשל"ג - 1973). על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדו"חות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמל"ע שבדו"חות הכספיים, ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

דו"חות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המיסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים, כאמור בגילוי דעת מסי 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדו"חות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה היקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 2001 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שנסיימו באותם תאריכים - וזאת על בסיס רמוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ברקוביץ, שפירא ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 30 בנובמבר 2003.

02 6346671

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודיביהודה שומרון וחבל עזהמאזן ליום 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>מאזן</u>	
441,418	143,176			<u>רכוש שוטף</u>
196,658	637,165		3	פקדונות וניירות ערך
52,167	122,500			חייבים שונים
6,122	1,484			חייבים-הלוואות
				קופה ובנקים
<u>696,365</u>	<u>904,325</u>			
324,467	419,697		5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,020,832</u>	<u>1,324,022</u>			
-----	-----			
1,233,773	1,155,130		6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
349,630	603,848			זכאים שונים
273,865	501,602			הלוואות
94,306	101,536			המחאות לפרעון
48,425	124,434			משיכת יתר בבנק
1,401	36,626			ספקים
				עובדים וניכויי עובדים
<u>2,001,400</u>	<u>2,523,176</u>			
-----	-----			
(1,399,111)	(1,712,927)		7	<u>נכסים נטו</u>
324,467	419,697			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
				(גרעון בנכסים נטו)
				לשימוש לפעילויות
				שמשו לרכוש קבוע
<u>(1,074,644)</u>	<u>(1,293,230)</u>			
94,076	94,076		4	נכסים נטו שקיימת לגביהם
				הגבלה בעלת אופי זמני
<u>(980,568)</u>	<u>(1,199,154)</u>			סך הכל נכסים נטו (גרעון)
<u>1,020,832</u>	<u>1,324,022</u>			
-----	-----			

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מזכ"ל:

יו"ר:

001

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודיביהודה שומרון וחבל עזהדו"ח על הפעילויותלשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 20022001ש"חש"ח

3,955,114 2,571,450

2,299,165 2,378,521

6,254,279 4,949,971

5,449,849 3,517,003

804,430 1,432,968

1,237,077 1,670,383

(432,647) (237,415)

(7,072) 18,829

439,719 218,586

634,925 1,074,644

1,074,644 1,293,230

=====

הכנסות

השתתפויות

תרומות

עלות הפעילויות השונות

(רשימה א')

הוצאות כלליות

(רשימה ב')

גרעון תפעולי

רווח (הפסד) ממכירת ציוד

גרעון לשנה

יתרת גרעון שנה קודמת

יתרת גרעון - עובר למאזן



מזכ"ל:

יו"ר:

רשימה א'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביהודה שומרון וחבל עזה
עלות הפעילויות השונות
לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,984,282	2,180,429	הסברה, פרסומים ואירועים
1,037,228	763,101	משכורות נלוות וסוציאליות
369,995	468,328	אחזקת כלי רכב והסעות
1,012,563	75,000	חשתתפויות
45,781	30,145	הדרכה והשתלמויות
<hr/>	<hr/>	
5,449,849	3,517,003	סך הכל
=====	=====	

רשימה ב'יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודיביהודה שומרון וחבל עזההוצאות כלליותלשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
564,689	1,009,241		שכר מנהלה
233,617	245,992		טלפון תקשורת ומנהלה
159,133	133,397		דמי שכירות ואחזקת מבנה
155,846	101,926		צרכי משרד
23,837	40,382		ביטוחים שונים
35,817	38,406		פחת ציוד משרדי
6,032	25,929		הוצאות בנקאיות נטו
22,436	22,818		עתונים ואנפורמציה
20,794	21,673		ביקורת והנהלת חשבונות
1,192	15,968		אגרות
12,000	12,000		הוצאות עודפות
1,684	2,651		נסיעות
<u>1,237,077</u>	<u>1,670,383</u>		סך הכל
=====	=====		

יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי

בניהודה שומרון וחבל עזה

באורים לדו"ח חוץ הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2002

באור 1. בללי:

העמותה נרשמה אצל רשם העמותות בפברואר 1991 והחלה בפעילותה ב- 1.4.1991.
מטרותיה העיקריות של העמותה הינן:
א. קידום האיכלוס בישיע.
ב. פיתוח תשתיות ובינוי.

באור 2. עיקרי המדיניות החשבונאית:

הדו"חות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.
הרכוש הקבוע נרשם בדו"חות הכספיים במחיר העלות ההיסטורית והופחת בדו"ח ההכנסות
וההוצאות לפי שיעור הפחת הכלכלי.

באור 3. חיובים שונים:

הרכב היתרה:

ש"ס	
317,816	לב הארץ - עמותת תירות ישיע
178,881	מקדמות לספקים
138,267	הכנסות לקבל
2,201	הוצאות מראש
<hr/>	
637,165	
<hr/>	

באור 4. קרן לסיוע משפטי:

הוקמה קרן למתן חלואות לצורך סיוע משפטי לנזקקים לכך.
הכנסות הקרן נובעות הן ממקורות חיצוניים והן מעודפי העמותה.
קרן זו החלה במתן חלואות בנובמבר 1991.

באור 5. רכוש קבוע:

א. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלותו.
שיעור הפחת חושב לפי הפחת הכלכלי.

ב. הרכב היתרה:

ש"ס	מ"ב	ציון	עלות
714,366	297,745	416,621	יתרה לתחילת שנה
162,599	126,000	35,599	רכישות במשך השנה
(76,607)	(76,607)	-	מכירות במשך השנה
<u>800,358</u>	<u>347,138</u>	<u>453,220</u>	סך הכל עלות
412,784	149,037	263,747	יתרה לתחילת שנה
84,849	46,443	38,406	פחת השנה
(74,437)	(74,437)	-	פחת ציוד שנמכר
<u>423,196</u>	<u>121,043</u>	<u>302,153</u>	סה"כ פחת
377,162	226,095	151,067	עלות מופחתת
42,535			פקדון עבור רכב
<u>419,697</u>			סך הכל

באור 6. זכאים שונים:

היתרה נובעת מהתחייבות העמותה כלפי אמנה - תנועת ההתיישבות של גוש אמונים.
טרם נקבעו להתחייבות זו שעורי הרבית, אופן יוזמצדה ומועד הפרעון, לכן לא שוערך הסכום.

באור 7. דר"ח על השינויים בנכסים נטו:

סך הכל ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	באופן זמני ש"ח	ששימוש זרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח		
(540,849)	94,076	347,286	(982,211)		יתרה ליום 1.1.2001
-	-	(35,120)	35,120		<u>תוספות במשך השנה</u>
-	-	(76,828)	76,828		רכוש קבוע שנמכר
-	-	(6,511)	6,511		סכומים שהועברו -
-	-				לכיסוי הוצאות פחת
-	-				לכיסוי הפחתת פקדון
-	-	(118,459)	118,459		
(439,719)	-		(439,719)		<u>גרועות במשך השנה</u>
-	-	87,592	(87,592)		גרעון נטו לשנה
-	-	8,048	(8,048)		סכומים ששימשו -
-	-				לרכוש קבוע
(439,719)	-	95,640	(535,359)		פחת על ציוד שנמכר
(980,568)	94,076	324,467	(1,399,111)		יתרה ליום 1.1.2002
-	-	(76,607)	76,607		<u>תוספות במשך השנה</u>
-	-	(84,849)	84,849		רכוש קבוע שנמכר
-	-				סכומים שהועברו -
-	-	(161,456)	161,456		לכיסוי הוצאות פחת
(218,586)	-		(218,586)		<u>גרועות במשך השנה</u>
-	-	162,599	(162,599)		גרעון נטו לשנה
-	-	19,650	(19,650)		סכומים ששימשו:
-	-	74,437	(74,437)		לרכוש קבוע
-	-				לפקדון רכב בליסינג
-	-				פחת על ציוד שנמכר
(218,586)	-	256,686	(475,272)		
(1,199,154)	94,076	419,697	(1,712,927)		יתרה ליום 31.12.2002

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2003

דין וחשבון המבקרים

לחברי יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרו וחבל עזה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2003 ו- 2002 ואת הדו"חות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון התש"ל"ג - 1973). על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים, ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים, כאמור בגילוי דעת מס' 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדו"חות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הכדומת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2003 ו- 2002 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים - וזאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ברקוביץ, שפירא ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 13 באוקטובר 2004.

02 6546671

יש"ע - העמותה לפיתוח וישוב היהודיביהודה שומרון וחול עזהמאזן ליום 31 בדצמבר 2003

2002 ש"ח	ש"ח	באור	
143,176	799,068		<u>רכוש שוטף</u>
637,165	433,453	3	פקדונות וניירות ערך
1,484	218,749		חייבים שונים
122,500	3,000		קופה ובנקים
			חייבים-הלוואות
904,325	1,454,270		
419,697	237,880	5	<u>רכוש קבוע</u>
1,324,022	1,692,150		
-----	-----		
1,155,130	579,718	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
603,848	415,123		זכאים שונים
501,602	127,195		הלוואות
124,434	47,920		המחאות לפרעון
101,536	-		ספקים
36,626	-		משיכת יתר בבנק
			עובדים וניכויי עובדים
2,523,176	1,169,956		
-----	-----		
(1,712,927)	190,238	7	<u>נכסים נטו</u>
419,697	237,880		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
(1,293,230)	428,118		לשימוש לפעילויות
			ששמשו לרכוש קבוע
94,076	94,076	4	נכסים נטו שקיימת לגביהם
(1,199,154)	522,194		הגבלה בעלת אופי זמני
1,324,022	1,692,150		סך הכל נכסים נטו
-----	-----		

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מזה.

מנכ"ל:

חגי ורדי

יו"ר:

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

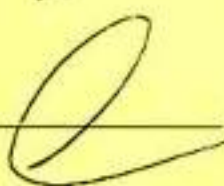
ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"ח על הפעילויות

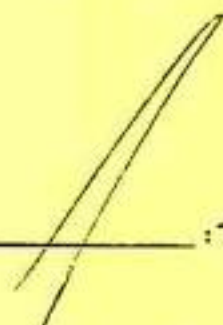
לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

<u>2002</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,571,450		4,906,786		<u>הכנסות</u>
2,378,521		1,620,875		השתתפויות
-----		-----		תרומות
4,949,971		6,527,661		
3,517,003		3,378,355	(רשימה א')	<u>עלות הפעילויות השונות</u>
-----		-----		
1,432,968		3,149,306		
1,670,383		1,411,520	(רשימה ב')	<u>הוצאות כלליות</u>
-----		-----		
(237,415)		1,737,786		עודף (גרעון) תפעולי
18,829		(16,438)		(הפסד) רווח ממכירת ציוד
-----		-----		
(218,586)		1,721,348		עודף (גרעון) לשנה
1,074,644		1,293,230		יתרת גרעון שנה קודמת
-----		-----		
(1,293,230)		428,118		יתרת עודף (גרעון) - עובר למאזן
=====		=====		

: .



מנכ"ל:
ד"ר יוקי



יו"ר:

01

רשימה א'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביחודה שומרון חבל עזה
עלות הפעילויות השונות
לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

2002 (ני"ץ)

ש"ח

ש"ח

2,180,429 1,793,117

692,428 969,435

468,328 362,210

70,673 208,260

75,000 25,000

30,145 20,333

3,517,003

3,378,355

=====

=====

הסברה, פרסומים ואירועים

משכורות נלוות וסוציאליות

אחזקת כלי רכב והסעות

יעוץ בטחוני

השתתפויות

חדרכה והשתלמויות

סך הכל

(*) מוין מחדש

רשימה ב'יש"ע - העמותה לפיתור הישוב היהודיביהודה שומרון וזבל עזההוצאות כלליותלשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

<u>2002</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,009,241	812,681	משכורות, סוציאליות ונלוות
245,992	199,979	טלפון ותקשורת
133,397	139,786	דמי שכירות ואחזקת מבנה
101,926	91,644	צרכי משרד
25,929	39,201	הוצאות בנקאיות נטו
40,382	37,727	ביטוחים שונים
38,406	37,039	פחת ציוד משרדי
21,673	17,000	ביקורת והנהלת חשבונות
22,818	16,684	עתונים ואנפורמציה
12,000	9,600	הוצאות עודפות
15,968	8,276	אגרות
2,651	1,903	נסיעות
<u>1,670,383</u>	<u>1,411,520</u>	סך הכל
=====	=====	

יש"ע העמותת לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2003

באור 1. כללי:

העמותה נרשמה אצל רשם העמותות בפרוור 1991 והחלה בפעילותה ב- 1.4.1991.
מטרותיה העיקריות של העמותה הינן:
א. קידום האיכלוס בישי"ע.
ב. פיתוח תשתיות ובינוי.

באור 2. עיקרי המדיניות החשבונאית:

הדו"חות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמו של העלות ההיסטוריות.
הרכוש הקבוע נרשם בדו"חות הכספיים במחיר העלות ההיסטורית והופחת בדו"ח ההכנסות וההוצאות לפי שיעור הפחת הכלכלי.
בשנת 2003 מחקה העמותה מספריה ציוד יש שהופחת במלואו.

באור 3. חייבים שונים:

הרכב היתרה:

ש"ח	
393,102	לב הארץ - עמותת תיירות ישי"ע
18,977	הכנסות לקבל
21,374	הוצאות מראש
<hr/>	
433,453	
<hr/>	

באור 4. קרן לסיוע משפטי:

הוקמה קרן למתן הלוואות לצורך סיוע משפטי לנזקקים לכך.
הכנסות הקרן נובעות הן ממקורות חיצוניים והן מעודפי העמותה.
קרן זו החלה במתן הלוואות בנובמבר 1991.

באור 5. רכוש קבוע:

א. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלותו.
שיעור הפחת חושב לפי הפחת הכלכלי.
העמותה החליטה למחוק מספריה ציוד ישן שהופחת במלואו בעלות של 223,256 ש"ח.

ב. הרכב היתרה:

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציוד</u>	<u>עלות</u>
842,893	389,673	453,220	יתרה לתחילת שנה
(193,315)	(193,315)	-	מכירות במשך השנה
(223,256)	-	(223,256)	ציוד שהופחת במלואו ונגרט
<u>426,322</u>	<u>196,358</u>	<u>229,964</u>	סך הכל עלות
423,196	121,043	302,153	יתרה לתחילת שנה
74,126	37,087	37,039	פחת השנה
(85,624)	(85,624)	-	פחת ציוד שנמכר
(223,256)	-	(223,256)	פחת ציוד שנגרט
<u>188,442</u>	<u>72,506</u>	<u>115,936</u>	סה"כ פחת
<u>237,880</u>	<u>123,852</u>	<u>114,028</u>	<u>עלות מופחתת</u>

באור 6. זכאים שונים:

היתרה נובעת מהתחייבות העמורה כלפי אמ"ח - תנועת ההתנשבות של גוש אמונים.
טרם נקבעו להתחייבות זו שערי הרבית, אופן ההצמדה ומועד הפרעון, לכן לא שוערך הסכום.

02 6546671

באור 7. דו"ח על השינויים בנכסים נטו:

סך הכל ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	באופן זמני ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש למעילויות ש"ח		
(980,568)	94,076	324,467	(1,399,111)		יתרה ליום 1.1.2002
-	-	(76,607)	76,607		תוספות במשך השנה
-	-	(84,849)	84,849		רכוש קבוע שנמכר סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(161,456)	161,456		
(218,586)	-	-	(218,586)		גריעות במשך השנה
-	-	162,599	(162,599)		גרעון נטו לשנה סכומים ששימשו:
-	-	19,650	(19,650)		לרכוש קבוע
-	-	74,437	(74,437)		לפקדון רכב בליסינג פחת על ציוד שנמכר
(218,586)	-	256,686	(475,272)		
(1,499,154)	94,076	419,697	(1,712,927)		יתרה ליום 1.1.2003
1,721,348	-	(416,571)	1,721,348		תוספות במשך השנה
-	-	(416,571)	416,571		עודף לשנה רכוש קבוע שנמכר ונגרט סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(74,126)	74,126		
1,721,348	-	(490,697)	2,212,045		
-	-	308,880	(308,880)		גריעות במשך השנה
-	-	308,880	(308,880)		פחת על ציוד שנמכר ונגרט
522,194	94,076	237,880	190,238		יתרה ליום 31.12.2003

ת.ת. (נעמתקין)

מדינת ישראל
משרד המשפטים
רשם העמותות

תאריך: 24.2.05

טופס פקס



אל: אליזבא מילמן - עוזר המנהל
מאת: עוזר ירון קיבוני - רשם העמותות
פקס: 6701585
מס' דפים: 29 כולל דף זה

הערות:

אליזבא מילמן - עוזר המנהל

בכבוד רב,
צנאק מילמן
דניאלה ממן
רכזת לשכה בכירה

בדיקת עומק

הערות	לא	כן	הסעיף הנבדק
		@	1 העמותה מקדמת את מטרותיה הרשומות
ראה ממצא 5.3.		@	2 קיום גופים קשורים או אחרים והעברות כספים בין העמותה לגופים הללו (לרבות הלוואות)
(לא באופן ישיר) ראה ממצא 5.9.	@		3 העמותה מקבלת כספי מדינה
	@		4 קיום מצבים בהם נוצר ניגוד עניינים
	@		5 העמותה מחלקת רווחים לחבריה או לאחרים
	@		6 חברי ועד/ועדת ביקורת או קרוביהם מקבלים שכר
		@	7 העמותה מנהלת חשבון בנק על שמה בלבד
	@		8 העמותה אינה משלמת כל תשלום קבוע במומן
גירעון העמותה כ-980 אלף ₪ בשנת 2001.	@		9 לעמותה גירעון הנגבוה ממחזורה השנתי הכספי
הוצאות ההנהלה וכלליות מהוות כ-18.5% מסך ההוצאות.	@		10 הוצאות הנהלה וכלליות מהוות מעל 30% מסך ההוצאות
	@		11 עלות שכר בכירים מעל 400,000 ₪ לשנה
	@		12 עמידה בדרישות חוק נוספות

המלצות: סירוב.

בכבוד רב
יעקב גורגי
רואה חשבון

: *

19.9.2003

כ"א אלול תשס"ג

עמותה מספר – 58-018-649-2

לכבוד

רשם העמותות

לידי עו"ד מנחם ליברמן

רח' כנפי הנשרים 15

גבעת שאול

ירושלים

,J.N

הנדון: בדיקת העמותה

יש"ע-העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה ושומרון וחבל עזה – 58-018-649-2

1. רקע כללי

העמותה יש"ע- העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה ושומרון וחבל עזה נרשמה ביום 20 לחודש פברואר שנת 1991.

מייסדי העמותה הם:

על פי טופס לרישום עמותה – הראל ישראל, אריאל אורי, כהן יעקב, שכנר רון, כהנים אפרים, ליבוביץ משה ושרטמן עמוס.

מטרותיה העיקריות של העמותה:

- קידום האיכלוס ביש"ע.
- פיתוח תשתיות ובינוי.

תקנון

התקנון של העמותה הוא התקנון המצוי, המופיע כתוספת לחוק העמותות.

פעילות העמותה

עמותת ישי"ע הינה עמותה של ראשי הרשויות בישי"ע ומטרתה לקדם את ההתיישבות בישי"ע ובכללה, למעשה זהו גוף הפועל לקידום האינטרסים של הרשויות בישי"ע כולם בעיקר בנושאים שאינם קשורים למועצה זו או אחרת הדבר נכון בנושאים הבאים:

- נושאים מוניציפאליים חינוך, בטחון, תשתיות, אוצר, פנים ותעשייה.
- נושאי התיישבות.
- נושאי הסברה בעד זכותנו על הארץ.
- חיזוק מפעל ההתיישבות והמתישבים.
- שינוי תפיסת הביטחון והמלחמה בטרור.
- הגדלת ההתיישבות חרף המלחמה.
- קמפיילים ציבוריים.
- הסברה ואיסוף כספים בחו"ל.

פריסה גאוגרפית

כתובת משרדי ישי"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון ועזה הם:

רח' רמת הגולן 16 ב' ירושלים.

2. מוסדות חובה

חברי ועד

לפי רשימה שהוגשה ע"י העמותה נבחרו חברי הוועד (הנהלה) הבאים:

חבר זאב, ולרשטיין פנחס, ליברמן בנצי, חסדאי אליעזר, גולדשטיין שאול, בר חי צביקי, רון נחמן וליברמן הודי.

ועדת ביקורת

לפי רשימה שהוגשה ע"י העמותה נבחרו חברי ועדת ביקורת הבאים:

- יוגב משה
- פרידמן רוני

רואה חשבון

ברקוביץ שפירא ושות' רואי חשבון.

מורשי חתימה

לפי פרוטוקול ישיבה מיום 30.11.01:

- בנצי ליברמן.
- עדי מינץ.
- איטה דילר.

3. היקף הביקורת

במסגרת הביקורת בתיק העמותה נעשו הפעולות הבאות :

- נסקרו הדוחות הכספיים של העמותה עד שנת 2001 וכן המסמכים הנלווים להגשת הדוחות.
- נבדקו נהלים שונים לבחירת מוסדות העמותה וכינוס האסיפה הכללית.
- נבדקו נהלים לחתימה על המחאות וביצוע תשלומים שונים.
- נבדקו פרוטוקולים של האסיפה הכללית של העמותה, שהעמותה המציאה לנו.
- קבלנו תשובות, הבהרות ומסמכים אחרים, עפ"י דרישתנו, בהתאם לממצאים שהתגלו במסגרת הבדיקה.
- נבדקו נהלים לקליטת עובדים, פיקוח על שעות דיווח העובדים, תשלומי שכר.
- נבדקו נהלים לבחירת ספקי העמותה.
- נסקרו דפי בנק של חודש דצמבר 2001.
- נבדק טופס 126 לשנת 2001.
- נסקרו מאזן בוחן וכרטסת הנהלת חשבונות לשנת 2001.
- נסקר טופס פחת לשנת 2001.
- נסקר כתב תביעה והנספחים המצורפים בגינו.
- נבדקה העתקי חשבונות וקבלות נבחרות.
- נסקרו כרטיסי הלוואות שנתקבלו לשנים 2000-2002.
- נסקר תקנון העמותה (התקנון המצוי).

4. נתונים כספיים

4.1 מחזור כספי ומקורות ההכנסה

הכנסות העמותה בשנת 2001 הם כ-6.25 מליון ש"ח, להלן עיקרי מקורות ההכנסה:

- השתתפויות כ- 3.95 מליון ₪.
- תרומות כ- 2.3 מליון ₪.

4.2 שימושים עיקריים

הוצאות העמותה בשנת 2001 הם כ-6.65 מליון ש"ח, להלן עיקרי סעיפי ההוצאות:

- הסברה פירסומים ואירועים כ-2.98 מליון ₪.
- שכר ונלוות כ-1.03 מליון ₪.
- השתתפויות כ-1.01 מליון ₪.
- אחזקת כלי רכב הסעות הדרכה והשתלמויות כ- 415 אלף ₪
- הוצאות הנהלה וכלליות כ- 1.23 מליון ₪.

4.3. ריכוז נתונים מדוח פעילות העמותה

לשנה שהסתיימה ביום 31/12/00	לשנה שהסתיימה ביום 31/12/01	הכנסות השתתפויות תרומות
12,270,279	3,955,114	
2,243,641	2,229,165	
<u>14,513,920</u>	<u>6,254,279</u>	הכנסות נטו מפעילות ישירה
14,351,088	5,449,849	עלות הפעילויות השונות
<u>162,832</u>	<u>804,430</u>	
1,214,527	1,237,077	הוצאות כלליות
(1,051,695)	(432,647)	גרעון תפעולי
4,720	(7,072)	(הפסד) רווח ממכירת ציוד
(1,047,425)	(439,719)	גרעון לשנה
412,500	(634,925)	יתרת (גרעון) עודף שנה קודמת
<u>(634,925)</u>	<u>(1,074,644)</u>	יתרת גרעון עוברת למאזן

5. ממצאים

5.1 הגשת מסמכים

5.1.1 הדוחות הכספיים :

- העמותה מגישה דוחות כספיים ערוכים לפי הנדרש בג"ד 69 של לשכת רואי חשבון בישראל, וכפי שתוקן ע"י תקן מספר 5 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.

5.1.2 רשימת מקבלי השכר הגבוה בשנת 2001:

שיינברג מנחם	188,024.
מור יוסף יהושע	142,242.
שפירא מתניה	123,094.
דילר איטה	119,171.
משלי פרלה	106,306.

5.2 קליטת עובדים פיקוח על שעות עבודה ותשלומי שכר:

- קליטת עובדים- על מנת לקבל עובד חדש למערכת יש לקבל אישור מהוועד המנהל על הצורך בעובד לתפקיד זה ועל גובה התשלום המאושר לו, ואז המנכ"ל מחפש ומראיין אנשים לצורך זה. כאשר העובד מתקבל נחתם איתו הסכם עבודה על תנאי העסקתו.
- פיקוח על דיווח שעות עובדים- כל עובד ממלא כרטיס עבודה ומגיש אותו לגזברות חתום בסוף החודש.
- תשלומי שכר- המשכורות משולמות כל ראשון בחודש ע"י העברות בנק לפי דוח משכורות של תוכנת שקלולית חתומים ע"י שני בעלי זכות חתימה וחותרמת העמותה.
- בבדיקת טופס 126 לשנת 2001 לא נמצא חבר ועד או חבר ועדת ביקורת מבין מקבלי השכר בעמותה בשנת 2001.

5.3 גופים קשורים

- אמנה אגודה- תנועת התיישבות בישי"ע, תומכת תקציבית ונותנת הלוואה לעמותה. מצ"ב (נספח-1) דף הסבר העמותה לקשר בין עמותת ישי"ע לתנועת אמנה כן כרטיס הנהח"ש של ישי"ע מתוך הכרטיס של אגודת אמנה המסביר את מצב ההתחשבות בין העמותה לאגודת אמנה.
- מועצות אזוריות ביהודה ושומרון מעבירות לעמותה השתתפות שנתית ע"י מתן תמיכות.
- ישראל המאוחדת עמותה (4-432-025-58) - עמותה המגייסת כספים בחו"ל לטובת ישובי ישי"ע ומעבירה כספים לעמותת ישי"ע לצרכי פעילות והסברה.
- עמותת תיירות בישי"ע (2-771-028-58) - עמותה הפועלת לקידום אתרי התיירות והבאת תיירים לאתרים בישי"ע, כאשר עמותת ישי"ע תומכת בהם. מצ"ב (נספח-2) נספח הסבר העמותה לקשר עם עמותת התיירות בישי"ע וכן כרטיס הנהח"ש של עמותת ישי"ע מתוך הכרטיס של ישי"ע (שם הכרטיס עמותת תיירות) המסביר את מצב ההתחשבות בין העמותות.

- מסקירת העתקי קבלות והסכם שנחתם בין עמותת ישי"ע לעמותת הכנסת אורחים חברון עולה כי :

העמותה העבירה לעמותת הכנסת אורחים חברון שמספרה 3-757-034-58 כ-70 אלף ₪ בשנת 2001, עבור ארגון אירוח וביקורים של הציבור הכללי ובפרט הציבור החרדי, בקברי צדיקים ובעיקר בחברון.

5.4 האסיפה הכללית

- לדברי העמותה, אחת לחודש וחצי בערך מתקיימת בעמותת ישי"ע אסיפה כללית, אלא אם קרה אירוע חריג כגון : פיגוע קשה חלילה או החלטה מדינית הקשורה לישובי ישי"ע. אז מקיימים אסיפת חירום דחופה. את החברים מזמינים ע"י שליחת פקסים (דרך שוהם-ע"י תפוצה) וכל חבר צריך לאשר את השתתפותו בישיבה, כמו כן המזכירה במשרד מבצעת סבב טלפונים לאישורים. מצ"ב (נספח-3) העתק זימון לאסיפה רגילה, והעתק זימון לאסיפה דחופה.

5.5 בחירת ספקים

- לעמותה אין ועדת מכרזים.
- מצ"ב רשימת ספקים וכיצד נבחרו (נספח-4), ההתקשרות עם הספק נעשית ע"י מזמין העבודה לפי טופס הזמנת עבודה מצ"ב טופס הזמנת עבודה (נספח-5).
- התקבלה הצהרה שחתומה ע"י שני חברי ועד האומרת כי "אין שום קירבה משפחתית בין אף אחד מהספקים שעובדים עם העמותה לבין אף אחד מחברי הוועד".

5.6 נוהל תשלומים

- לדברי העמותה התשלומים רובם מבוצעים ע"י המחאות "למוטב בלבד" מצ"ב העתק שיק לדומא (נספח-6), כמו כן ישנם מספר העברות בנקאיות.
- בסקירת דפי חשבון הבנק של העמותה בנק פועלים שמספרו 247700 נמצא כי העמותה מבצעת את התשלומים ע"י שיקים והעברות בנקאיות, כמו כן חשבון הבנק רשום בשמה המלא של העמותה.

5.7 תביעות כנגד העמותה

- נסקר כתב תביעה בו נתבעה העמותה ע"י הגב' חדוה ראוך בגין הפרת חוזה, סכום התבעה הוא 12,957.16 ₪, העמותה הגיעה להסכם פשרה עם התובעת ושילמה לתובעת 7,823 ₪, על מנת לסלק באופן מלא וסופי את התביעה.

5.8 נוהל בחירות לוועד מנהל ולעדת הביקורת

- לדברי העמותה, בערך אחת לשנה מתקיימות בחירות למוסדות העמותה, אז מתכנסת האסיפה הכללית של העמותה וכל חבר שמעונין להגיש את מועמדותו לאחד התפקידים מציג את עמדתו בנושאים בהם פועלת העמותה, ואח"כ מתקיימות בחירות.

- אחת לשנה וחצי בערך מתקיימות בחירות לעדכון חברים בעמותה, כל חבר יכול להגיש שמות של מועמדים כל ההצעות עולות לאסיפה הכללית ושם מתקיימות הבחירות.

5.9. קבלת כספים מהמדינה

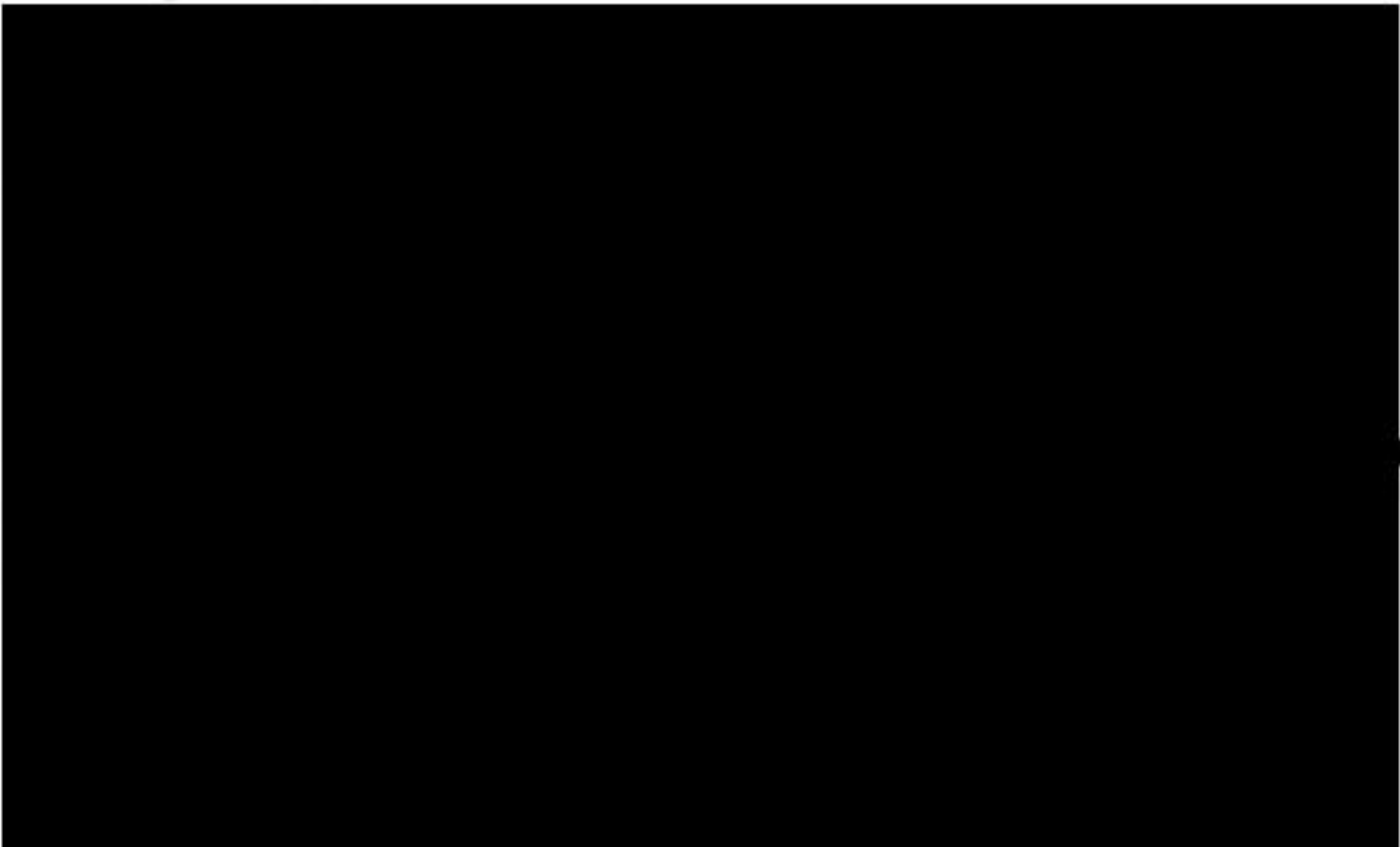
- העמותה לא קיבלה כספים מהמדינה בשנת 2001, בסקירת מאזני הבוחן לשנים 2001-2000 נמצא כי המועצות האזוריות ביהודה ושומרון העבירו השתתפות שנתית ע"י מתן תמיכות בסך כ-14.3 מליון ₪, בשנים 2000-2001.
- העמותה לא הגישה בקשות תמיכה למשרדי הממשלה בשנים 2000-2001.

5.10. כפיפות לחוקים

- לדברי העמותה, העמותה אינה כפופה לחוקים נוספים.

5.11. פעילות המתנדבים בעמותה

- מצ"ב (נספח-7) הסבר לפעילות המתנדבים של העמותה.



- 3. העמותה קיבלה הלוואה מבנק הפועלים, יתרת ההלוואה לשנת 2001 היא בסך כ-19.5 אלף ₪.

סיכום

1. העמותה הגישה את כל המסמכים שנדרשה.
2. מבין שלושת מורשי חתימה שמונו שניים אינם חברי ועד **עדי מינץ ואיטה דילר**, וזאת בניגוד לתוספת ראשונה בחוק העמותות סעיף 10, סימן ג' הועד, סעיף 18 זכות ייצוג, **"הועד רשאי להסמיך שניים או יותר מבין חבריו"**.
3. עמותת יש"ע נתנה שירותי מינהלה לעמותת תיירות יש"ע שכללו משכורת שירותי משרד טלפונים ורכבים, ביום 21.12.01 החליטה עמותת יש"ע למחוק לעמותת תיירות יש"ע חוב בסך מליון ₪.
4. העמותה העבירה לעמותת הכנסת אורחים חברון שמספרה 3-757-034-58 כ-70 אלף ₪ בשנת 2001, עבור ארגון אירוח וביקורים של הציבור הכללי ובפרט הציבור החרדי, בקברי צדיקים ובעיקר בחברון.
5. העמותה קיבלה הקצבות מהמועצות האזוריות ביהודה שומרון וחבל עזה בהיקף של כ-3.6 מליון ש"ח בשנת 2001, כאשר כ-2.5 מליון ₪ שימשו לפעולות פוליטית (קמפיין לסילוק עראפת הפגנות וכו'), **דרושה בדיקה משפטית האם דרך פעולה זו לגיטימית**, זאת מכיון שהמועצות האזוריות ביהודה ושומרון נתמכות על ידי המדינה.
6. מבדיקת העתקי חשבוניות של הוצאות נמצא כי החשבוניות נרשמו שלא על שם העמותה המלא, כמו כן חלק מהחשבוניות נרשמות לכבוד מועצת יש"ע.
7. העמותה אינה פועלת תחת נהלים קפדניים בכל הקשור ב:
 - היתקשרויות עם ספקים ועריכת מכרזים.
 - דיווח שעת עבודה של העובדים, (כל עובד ממלא לעצמו כרטיס עבודה אי לכך אין פיקוח נאות על הדיווח שעות העובדים).

המלצות : סירוב.

בכבוד רב

יעקב גורגי

רואה חשבון

יש"ע – העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2002

דיו וחשבון המבקרים

לחברי יש"ע – העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (להלן – העמותה) לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 2001 ואת הדו"חות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון התש"ל"ג – 1973). על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית, בין שמקורה בטעות שנפלה בדו"חות הכספיים ובין שמקורה בהטעיה הכלולה בהם. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים, ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים הנ"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים, כאמור בגילוי דעת מס' 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדו"חות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנוכח בפסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2002 ו- 2001 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים - וזאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

• :

ברקוביץ, שפירא ושות'

רואי חשבון

ירושלים, 30 בנובמבר 2003.

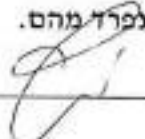

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>באור</u>	
441,418	143,176			<u>רכוש שוטף</u>
196,658	637,165		3	פקדונות וניירות ערך
52,167	122,500			חייבים שונים
6,122	1,484			חייבים-הלוואות
				קופה ובנקים
<u>696,365</u>	<u>904,325</u>			
324,467	419,697		5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,020,832</u>	<u>1,324,022</u>			
-----	-----			
1,233,773	1,155,130		6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
349,630	603,848			זכאים שונים
273,865	501,602			הלוואות
94,306	101,536			המחאות לפרעון
48,425	124,434			משיכת יתר בבנק
1,401	36,626			ספקים
				עובדים וניכויי עובדים
<u>2,001,400</u>	<u>2,523,176</u>			
-----	-----			
(1,399,111)	(1,712,927)		7	<u>נכסים נטו</u>
324,467	419,697			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>(1,074,644)</u>	<u>(1,293,230)</u>			(גרעון נכסים נטו)
				לשימוש לפעילויות
				שמשו לרכוש קבוע
94,076	94,076		4	נכסים נטו שקיימת לגביהם
<u>(980,568)</u>	<u>(1,199,154)</u>			הגבלה בעלת אופי זמני
-----	-----			סך הכל נכסים נטו (גרעון)
<u>1,020,832</u>	<u>1,324,022</u>			
-----	-----			

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


 יו"ר: 
 מזכ"ל:

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>			
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>הכנסות</u>
3,955,114	2,571,450		השתתפויות
2,299,165	2,378,521		תרומות
<hr/>	<hr/>		
6,254,279	4,949,971		
5,449,849	3,517,003	(רשימה א')	<u>עלות הפעילויות השונות</u>
<hr/>	<hr/>		
804,430	1,432,968		
1,237,077	1,670,383	(רשימה ב')	<u>הוצאות כלליות</u>
<hr/>	<hr/>		
(432,647)	(237,415)		גרעון תפעולי
(7,072)	18,829		רווח (הפסד) ממכירת ציוד
<hr/>	<hr/>		
439,719	218,586		גרעון לשנה
634,925	1,074,644		יתרת גרעון שנה קודמת
<hr/>	<hr/>		
1,074,644	1,293,230		יתרת גרעון - עובר למאזן
<hr/>	<hr/>		

• •


מזכ"ל:

יו"ר:

רשימה א'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביהודה שומרון וחבל עזה
עלות הפעילויות השונות
לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,984,282	2,180,429	הסברה, פרסומים ואירועים
1,037,228	763,101	משכורות נלוות וסוציאליות
369,995	468,328	אחזקת כלי רכב והסעות
1,012,563	75,000	השתתפויות
45,781	30,145	הדרכה והשתלמויות
<hr/>	<hr/>	
5,449,849	3,517,003	סך הכל
=====	=====	

רשימה ב'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

הוצאות כלליות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2002

<u>2001</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
564,689	1,009,241	שכר מנהלה
233,617	245,992	טלפון תקשורת ומנהלה
159,133	133,397	דמי שכירות ואחזקת מבנה
155,846	101,926	צרכי משרד
23,837	40,382	ביטוחים שונים
35,817	38,406	פחת ציוד משרדי
6,032	25,929	הוצאות בנקאיות נטו
22,436	22,818	עתונים ואנפורמציה
20,794	21,673	ביקורת והנחלת חשבונות
1,192	15,968	אגרות
12,000	12,000	הוצאות עודפות
1,684	2,651	נסיעות
<u>1,237,077</u>	<u>1,670,383</u>	סך הכל
=====	=====	

: *

יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2002

באור 1. כללי:

העמותה נרשמה אצל רשם העמותות בפברואר 1991 והחלה בפעילותה ב- 1.4.1991 מטרתיה העיקריות של העמותה הינן:

- א. קידום האיכלוס בישי"ע.
- ב. פיתוח תשתיות ובינוי.

באור 2. עיקרי המדיניות החשבונאית:

דו"חות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. הרכוש הקבוע נרשם בדו"חות הכספיים במחיר העלות ההיסטורית והופחת בדו"ח ההכנסות וההוצאות לפי שיעור הפחת הכלכלי.

באור 3. חייבים שונים:

הרכב היתרה:

ש"ח	
317,816	לב הארץ - עמותת תיירות ישי"ע
178,881	מקדמות לספקים
138,267	הכנסות לקבל
2,201	הוצאות מראש
<hr/>	
637,165	

באור 4. קרן לסיוע משפטי:

הוקמה קרן למתן הלוואות לצורך סיוע משפטי לנוזקים לכך. *
הכנסות הקרן נובעות הן ממקורות חיצוניים והן מעודפי העמותה.
קרן זו החלה במתן הלוואות בנובמבר 1991.

באור 5. רכוש קבוע:

א. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלותו.
שיעור הפחת חושב לפי הפחת הכלכלי.

ב. הרכב היתרה:

סה"כ	כלי רכב	ציוד	עלות
714,366	297,745	416,621	יתרה לתחילת שנה
162,599	126,000	36,599	רכישות במשך השנה
(76,607)	(76,607)	-	מכירות במשך השנה
<u>800,358</u>	<u>347,138</u>	<u>453,220</u>	סך הכל עלות
			פחת
412,784	149,037	263,747	יתרה לתחילת שנה
84,849	46,443	38,406	פחת השנה
(74,437)	(74,437)	-	פחת ציוד שנמכר
<u>423,196</u>	<u>121,043</u>	<u>302,153</u>	סה"כ פחת
377,162	226,095	151,067	עלות מופחתת
42,535			פקדון עבור רכב
<u>419,697</u>			סך הכל

באור 6. זכאים שונים:

היתרה נובעת מהתחייבות העמותה כלפי אמנה - תנועת ההתיישבות של גוש אמונים.
טרם נקבעו להתחייבות זו שעורי הרבית, אופן ההצמדה ומועד הפרעון, לכן לא שוערך הסכום.

באור 7. דו"ח על השינויים בנכסים נטו:

סך הכל ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלה		שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	באופן זמני ש"ח	ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח	
(540,849)	94,076		347,286	(982,211)	יתרה ליום 1.1.2001
-	-		(35,120)	35,120	תוספות במשך השנה
-	-		(76,828)	76,828	רכוש קבוע שנמכר
-	-		(6,511)	6,511	סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת לכיסוי הפחתת פקדון
-	-		(118,459)	118,459	
(439,719)				(439,719)	גריעות במשך השנה
-	-		87,592	(87,592)	גרעון נטו לשנה
-	-		8,048	(8,048)	סכומים ששימשו - לרכוש קבוע
(439,719)	-		95,640	(535,359)	פחת על ציוד שנמכר
(980,568)	94,076		324,467	(1,399,111)	יתרה ליום 1.1.2002
-	-		(76,607)	76,607	תוספות במשך השנה
-	-		(84,849)	84,849	רכוש קבוע שנמכר
-	-		(161,456)	161,456	סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת
(218,586)				(218,586)	גריעות במשך השנה
-	-		162,599	(162,599)	גרעון נטו לשנה
-	-		19,650	(19,650)	סכומים ששימשו:
-	-		74,437	(74,437)	לרכוש קבוע
(218,586)	-		256,686	(475,272)	לפקדון רכב בליסינג
(1,199,154)	94,076		419,697	(1,712,927)	פחת על ציוד שנמכר
					יתרה ליום 31.12.2002

יש"ע – העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2003

דיו וחשבון המבקרים
לחברי יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביהודה שומרון וחבל עזה

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יש"ע העמותה לפיתוח הישוב היהודי ביהודה שומרון וחבל עזה (להלן - העמותה) לימים 31 בדצמבר 2003 ו- 2002 ואת הדו"חות על הפעילויות לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים.

דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון התש"ל"ג - 1973). על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים, ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדו"חות הכספיים הני"ל ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים. מידע בדבר השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדו"חות הכספיים, כאמור בגילוי דעת מס' 36 של לשכת רואי חשבון בישראל, לא נכלל בדו"חות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפסקה הקודמת, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימים 31 בדצמבר 2003 ו- 2002 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים - וזאת על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית בערכים נומינליים.

ברקוביץ, שפירא ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 13 באוקטובר 2004.

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2003

2002 ש"ח	ש"ח	באור	
143,176	799,068		<u>רכוש שוטף</u>
637,165	433,453	3	פקדונות וניירות ערך
1,484	218,749		חייבים שונים
122,500	3,000		קופה ובנקים
<u>904,325</u>	<u>1,454,270</u>		חייבים-הלוואות
419,697	237,880	5	<u>רכוש קבוע</u>
<u>1,324,022</u>	<u>1,692,150</u>		
1,155,130	579,718	6	<u>התחייבויות שוטפות</u>
603,848	415,123		זכאים שונים
501,602	127,195		הלוואות
124,434	47,920		המחאות לפרעון
101,536	-		ספקים
36,626	-		משיכת יתר בבנק
<u>2,523,176</u>	<u>1,169,956</u>		עובדים וניכויי עובדים
(1,712,927)	190,238	7	<u>נכסים נטו</u>
419,697	237,880		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
<u>(1,293,230)</u>	<u>428,118</u>		לשימוש לפעילויות
			שמשו לרכוש קבוע
94,076	94,076	4	נכסים נטו שקיימת לגביהם
<u>(1,199,154)</u>	<u>522,194</u>		הגבלה בעלת אופי זמני
<u>1,324,022</u>	<u>1,692,150</u>		סך הכל נכסים נטו

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יו"ר: _____
 מנהל: _____
 חגי נוי

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה


דו"ח על הפעילויות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

<u>2002</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>הכנסות</u>
2,571,450	4,906,786			השתתפויות
2,378,521	1,620,875			תרומות
<hr/>	<hr/>			
4,949,971	6,527,661			
3,517,003	3,378,355	(רשימה א')	<u>עלות הפעילויות השונות</u>	
<hr/>	<hr/>			
1,432,968	3,149,306			
1,670,383	1,411,520	(רשימה ב')	<u>הוצאות כלליות</u>	
<hr/>	<hr/>			
(237,415)	1,737,786			עודף (גרעון) תפעולי
18,829	(16,438)			(הפסד) רווח ממכירת ציוד
<hr/>	<hr/>			
(218,586)	1,721,348			עודף (גרעון) לשנה
1,074,644	1,293,230			יתרת גרעון שנה קודמת
<hr/>	<hr/>			
(1,293,230)	428,118			יתרת עודף (גרעון) - עובר למאזן
<hr/>	<hr/>			

.....
: *

מנכ"ל:
חגי ארז


יו"ר:

רשימה א'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי
ביהודה שומרון וחבל עזה
עלות הפעילויות השונות
לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

<u>2002</u> (*)	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,180,429	1,793,117		הסברה, פרסומים ואירועים
692,428	969,435		משכורות נלוות וסוציאליות
468,328	362,210		אחזקת כלי רכב והסעות
70,673	208,260		יעוץ בטחוני
75,000	25,000		השתתפויות
30,145	20,333		חדרכה והשתלמויות
<hr/>	<hr/>		
3,517,003	3,378,355		סך הכל
=====	=====		

(*) מוין מחדש

רשימה ב'

יש"ע - העמותה לפיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

הוצאות כלליות

לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2003

<u>2002</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,009,241	812,681	משכורות, סוציאליות ונלוות
245,992	199,979	טלפון ותקשורת
133,397	139,786	דמי שכירות ואחזקת מבנה
101,926	91,644	צרכי משרד
25,929	39,201	הוצאות בנקאיות נטו
40,382	37,727	ביטוחים שונים
38,406	37,039	פחת ציוד משרדי
21,673	17,000	ביקורת והנהלת חשבונות
22,818	16,684	עתונים ואנפורמציה
12,000	9,600	הוצאות עודפות
15,968	8,276	אגרות
2,651	1,903	נסיעות
<u>1,670,383</u>	<u>1,411,520</u>	סך הכל
=====	=====	

: *

יש"ע העמותה למיתוח הישוב היהודי

ביהודה שומרון וחבל עזה

באורים לדו"חות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2003

באור 1. כללי:

העמותה נרשמה אצל רשם העמותות בפברואר 1991 והחלה בפעילותה ב- 1.4.1991. מטרתה העיקרית של העמותה הינן:

- קידום האיכלוס בישי"ע.
- פיתוח תשתיות ובינוי.

באור 2. עיקרי המדיניות החשבונאית:

הדו"חות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. הרכוש הקבוע נרשם בדו"חות הכספיים במחיר העלות ההיסטורית והופחת בדו"ח ההכנסות וההוצאות לפי שיעור הפחת הכלכלי. בשנת 2003 מחקה העמותה מספריה ציוד ישן שהופחת במלואו.

באור 3. חייבים שונים:

הרכב היתרה:

ש"ח	
393,102	לב הארץ - עמותת תיירות יש"ע
18,977	הכנסות לקבל
21,374	הוצאות מראש
<hr/>	
433,453	

באור 4. קרן לסיוע משפטי:

הוקמה קרן למתן הלוואות לצורך סיוע משפטי לנוקמים לכך. הכנסות הקרן נובעות הן ממקורות חיצוניים והן מעודפי העמותה. קרן זו החלה במתן הלוואות בנובמבר 1991.

באור 5. רכוש קבוע:

א. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלותו.
 שיעור הפחת חושב לפי הפחת הכלכלי.
 העמותה החליטה למחוק מספריה ציוד ישן שהופחת במלואו בעלות של 223,256 ש"ח.

ב. הרכב היתרה:

סה"כ	בלי רכב	ציוד	עלות
842,893	389,673	453,220	יתרה לתחילת שנה
(193,315)	(193,315)	-	מכירות במשך השנה
(223,256)	-	(223,256)	ציוד שהופחת במלואו ונגרט
<u>426,322</u>	<u>196,358</u>	<u>229,964</u>	סך הכל עלות
			<u>פחת</u>
423,196	121,043	302,153	יתרה לתחילת שנה
74,126	37,087	37,039	פחת השנה
(85,624)	(85,624)	-	פחת ציוד שנמכר
(223,256)	-	(223,256)	פחת ציוד שנגרט
<u>188,442</u>	<u>72,506</u>	<u>115,936</u>	סה"כ פחת
<u>237,880</u>	<u>123,852</u>	<u>114,028</u>	<u>עלות מופחתת</u>

באור 6. זכאים שונים:

היתרה נובעת מהתחייבות העבודה כלפי אמנה – תנועת ההתעשיבות של גוש אמונים.
 טרם נקבעו להתחייבות זו שערי הרבית, אופן ההצמדה ומועד הפרעון, לכן לא שוערך הסכום.

באור 7. דו"ח על השינויים בנכסים נטו:

סך הכל ש"ח	שקיימת לנביהם הנבלה		שלא קיימת לנביהם הנבלה		
	באופן זמני ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע ש"ח	לשימוש לפעילויות ש"ח		
(980,568)	94,076	324,467	(1,399,111)		1.1.2002 יתרה ליום
-	-	(76,607)	76,607		<u>תוספות במשך השנה</u> רכוש קבוע שנמכר סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(84,849)	84,849		
-	-	(161,456)	161,456		
(218,586)	-	-	(218,586)		<u>גריעות במשך השנה</u> גרעון נטו לשנה סכומים ששימשו: לרכוש קבוע לפקדון רכב בליסינג פחת על ציוד שנמכר
-	-	162,599	(162,599)		
-	-	19,650	(19,650)		
-	-	74,437	(74,437)		
(218,586)	-	256,686	(475,272)		
(1,199,154)	94,076	419,697	(1,712,927)		1.1.2003 יתרה ליום
1,721,348	-	(416,571)	1,721,348		<u>תוספות במשך השנה</u> עודף לשנה רכוש קבוע שנמכר ונגרט סכומים שהועברו - לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(74,126)	74,126		
1,721,348	-	(490,697)	2,212,045		
-	-	308,880	(308,880)		<u>גריעות במשך השנה</u> פחת על ציוד שנמכר ונגרט
522,194	94,076	237,880	190,238		31.12.2003 יתרה ליום

ה. מתן תמיכות

נוהל למתן תמיכות של רשויות מקומיות¹

מתפרסם בזה נוהל למתן תמיכות של רשויות מקומיות. נוהל זה מורסם בחוזר המנהל הכללי מהתשס"ד של משרד הפנים והחליף נוהל קודם שמורסם בחוזר המנהל הכללי מהתשס"ד. את הנוהל המתפרסם בזה הכינה ועדה בינמשרדית בראשות היועץ המשפטי לממשלה, בעקבות הנוהל למתן תמיכות של משרדי הממשלה.

1. מטרת הנוהל

1.1 נוהל זה נועד להסדיר מתן תמיכות, במישרין או בעקיפין, מאת רשויות מקומיות לגופים שונים הפועלים בתוך תחום הרשות בנושאי חינוך, תרבות, דת, בריאות, רווחה, ספורט וכיוצא באלה, כדי לסייע במעולותיהם לטובת הציבור.

1.2 נוהל זה מבוון לקדם, בתחום התמיכות, מינהל תקין, חסכון ויעילות ולמנוע מניעה בטווח המידות.

2. הגדרות

2.1 "תמיכה" - לרבות מענק או סיוע כספי אחר, ולמעט קניית שירותים; 2.2 "רשות מקומית" - עירייה, מועצה מקומית, מועצה אזורית, או איגוד ערים;

2.3 "הגוף" - תאגיד רשום הפועל שלא למטרה של עשיית רווחים ולחוציא תאגיד ציבורי שהוקם על-פי חוק וכגון: אגודה שתומית, עמותה, אגודה שיתופית, הקדש לצרכי צדקה, או הקדש דתי שנוסד לפני בית דין דתי, ובמקרים יוצאים מן הכלל חברה בע"מ.

3. החולה

3.1 נוהל זה יחול על מתן תמיכות מאת כל רשות מקומית, מלבד במקום שחוקיק קבע הסדר שונה לגבי מתן תמיכה לענין מסויים.

3.2 רשות מקומית אינה רשאית דרך כלל לתת תמיכות לגופים הקיימים ופועלים מחוץ לתחומה, כאמור בהחלטות היועץ המשפטי לממשלה (הנחיה 21.931 מיום 1.9.1981).

4. תקנות התמיכות

4.1 רשות מקומית לא תתן תמיכה אלא במסגרת תקציבה המאושרת. 4.2 רשות מקומית המבקשת לתת תמיכות תציין בתקציבה את הסך הכולל של התמיכות שתתן בשנת התקציב הנדונה ואת חלוקתו למרכיבי התקציב.

4.3 תמיכה מאת הרשות המקומית תיערך רק כאשר הפעולה הנערכת היא במסגרת תפקידיה וסמכויותיה בהתאם לחוקים המסדירים את עניני השלטון המקומי; הרשות תקבע לעצמה, במידת האפשר, מבחנים למתן תמיכות בתחומי הפעולה השונים של הרשות, אם דרך כלל ואם לשנה מסוימת, ומבחנים אלה ייכללו בדבריהם ההסבר לתקציב הרשות המקומית.

5. ועדת התמיכות

5.1 בקשות לתמיכות מאת רשות מקומית יידונו בעדה מיוחדת או ועדת מיוחדת באחרת רשות (להלן - ועדת התמיכות).

5.2 את ועדת התמיכות תמנה מועצת הרשות המקומית והיא תמונה שלשה או חמישה חברים מבין חברי המועצה; חבר הרשות או נציגו היועץ המשפטי של הרשות או נציגו יוזמו דרך קבע להשתתף בדיוני הוועדה.

5.3 ועדת התמיכות תפעל לפי נוהל זה, תנוחה על ידי המבחנים שקבעה הרשות המקומית ותביא בחשבון את מידת התמיכה הניתנת לגוף המבקש מסקנות ציבוריים אחרים.

5.4 לא תינתן תמיכה מאת רשות מקומית אלא לאחר שהבקשה לתמיכה דונה בעדת התמיכות.

5.5 בקשה לתמיכה תועבר אל ועדת התמיכות על ידי אותה יחידה ברשות המקומית האחראית לנושא שבשלו מתבקשת התמיכה וכגון אגף הספורט כאשר מתבקשת תמיכה באגודת ספורט) בעירוף המלצת היחידה.

5.6 ועדת תמיכות תמליץ בכתב אם לתת תמיכה לגוף המבקש, ואם המלצה בחיוב תציין את מטרת התמיכה, היקף התמיכה ותנאי התמיכה.

5.7 המלצתה של ועדת התמיכות יחד עם הבקשה לתמיכה והמסמכים המלווים אליה תובא לאישור מועצת הרשות המקומית.

5.8 מועצת הרשות המקומית תדון ותחליט על יסוד המלצת ועדת התמיכות במסגרת תקציבה; סכמי התמיכות ייכללו בכל מקרה בסעיף תקציב 811 השתתפויות תמיכות ותרומות; פירוט המוסדות יופיע בדבריהם הסבר או בנספח לתקציב.

6. ריכוז התמיכות

6.1 התמיכה בגוף מסויים תינתן דרך כלל מאת רשות מקומית אחת אשר נבטת שיפוטת נמצא הגוף האמור או מתרכזת עיקר פעילותו.

6.2 אפשר שתמיכה בגוף מסויים תינתן מאת רשויות מקומיות נוספות כאשר אותו גוף נמצא ופועל בתחומי רשות מקומית אחרת.

6.3 בקשת תמיכה של גוף תכלול פירוט של כל בקשות התמיכה הנוספות שהוגשו או יוגשו באותה שנת כספים למשרדי ממשלה, לרשויות מקומיות אחרות או לגופים ציבוריים אחרים.

7. המועד להגשת בקשה לתמיכה

7.1 הרשות המקומית תקבע מועד להגשת בקשות לתמיכה שיהיה מכוון להבטיח סיום הטיפול בבקשות סמוך ככל האפשר למועד הדיון בתקציבה ונודיע על כך בדרך שתיראה לה ולחלן - המועד הקובע.

7.2 בקשה שתוגש לאחר המועד הקובע תידחה ללא דיון אלא אם כן קיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות דיון בבקשה ואין מניעה מבחינה תקציבית למתן התמיכה המבוקשת; ועדת התמיכות תנמק בכתב את החלטתה לדון בבקשה.

7.3 בקשות לתמיכות תוגשה דרך כלל לשנת כספים אחת או למרוייקט מסויים; ועדת התמיכות תוכל לדון בבקשות שהוגשו במשך שנת הכספים להגדלת תמיכה בשל התייקרויות שלא נלקחו בחשבון; הדיון בבקשה כאמור ייעשה בהתאם לעקרונות שקבע משרד הפנים לענין זה.

8. פירוט בקשה לתמיכה

8.1 גוף המבקש לקבל תמיכה מרשות מקומית יגיש לרשות בקשה בכתב על גבי טופס שייקבע לענין זה.

8.2 טופס הבקשה יכלול את הפרטים הבאים:

- (א) שם הגוף;
- (ב) צורת ההתאגדות (כגון, עמותה או חברה);
- (ג) כתובת המשרד הראשי של הגוף והמקומות בהם הוא מקיים את פעולותיו;
- (ד) השמות והכתובות של חברי ההנהלה של הגוף;
- (ה) השם והכתובת של הנוכח וראש החשבון של הגוף, אם יש לו רואה חשבון;

(ו) השם והכתובת של מורשי החתימה של הגוף;- (ז) חשבונית הבנק של הגוף, תוך ציון החשבון אליו תועבר התמיכה (טופס לדוגמה מצורף כנספח א' לנוהל זה).

8.3 לטופס הבקשה יצורפו המסמכים הבאים:

- (א) העדה על רישום התאגיד או אישור מאת עורך הדיון של הגוף על המעמד המשפטי של הגוף;
- (ב) מסמכי היסוד המשדכנים של הגוף (תקנון או תקנות וכיוצא באלה);
- (ג) הדו"ח הכספי המבוקר של הגוף לשנה הקודמת; אם הבקשה מוגשת יותר משנה חריגים לאחר סיום שנת הכספים של הגוף, יצורף גם דו"ח כספי תקופתי לא מבוקר של השנה החדשה; הדו"ח הכספי יכלול מרטים על נכסי הגוף, כולל השקעות, פקדונות, חשבונות בבנקים ויתרותיהם;
- (ד) תקציב מאושר או הצעת תקציב של הגוף לשנת הכספים בעדה מתבקשת התמיכה (כולל פירוט מלא של ההכנסות, השתתפות משרדי הממשלה, או רשויות מקומיות אחרות, מספר העובדים וההוצאה הכוללת לשכר עבודה);

- (ה) אישור מעמד הגוף במשרדי מס ערך מוסף;
- (ו) אישור שתי מרשויות מס הכנסה;
- (ז) כאשר התמיכה המבוקשת מיועדת לרכישת מקרקעין או מבנה או להקמת מבנה, יצורפו לבקשה, לפי הענין:
 - (1) נסח רישום או הוכחת בעלות, חכירה או זכות אחרת במקרקעין;
 - (2) פירוט שיעבודים המוטלים על המקרקעין;
 - (3) היתר בנייה;
- (4) כאשר מדובר ברכישת מקרקעין או מבנה - הערכת שמאי מוסמך בנוגע לערך הרכישה, כאשר מדובר בהקמת מבנה - הערכת מהודס על עלות הבניה.

8.4 הבקשה לתמיכה תהיה מנומקת ותציין, בין היתר, את המטרה בעדה מתבקשת התמיכה, והסכום המבוקש.

8.5 הבקשה לתמיכה תהיה תלומה ביד מרשה חתימה של הגוף.

9. (תיקון - תשי"ח)

10. לבקשה לתמיכה בסכום עד 500,000 שקלים, במונחי חודש יולי 1984, אין הכרח לצרף את כל המסמכים המפורטים בסעיף 8.3; יש לצרף לטופס הבקשה את המסמכים הנקובים בסעיף 8.3 מיסקאות (א) ו-(ב), וכן רוי"ח כספי שיישקף בשלמות ובנאמנות את המצב הכספי של הגוף.

10. בקשה חוזרת לתמיכה

10.1 גוף שקיבל תמיכה מרשות מקומית ורוא חוזר ומבקש תמיכה לשנת כספים נוספת, אינו חייב לצרף את התעודה על רישום התאגיד ואת מסמכי היסוד של הגוף, אך יודיע (בצירוף מסמכים, לפי הענין) על השינויים שחלו במסמכים האמורים, מאז הוגשה הבקשה הקודמת.

10.2 בקשה חוזרת לתמיכה תציין גם את שיורר התמיכות שניתנו לגוף בשנת הכספים הקודמת מאת כל משרד ממשלתי, רשות מקומית או גוף ציבורי אחר.

10.3 (הטופס בנספח א' יישמש גם כטופס בקשה חוזרת לתמיכה).

רות

איגוד

יבנה

ינדך

שמון

יסת

ל מי

אכון

ותיע

תק

ייעה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

יבנה

11. **פריטים ומסמכים נוספים**
 ועדת תמיכות רשאית לדרוש מכל גוף המבקש תמיכה פריטים או מסמכים נוספים, כפי שיוצאה לה לצורך הדיון בבקשה.
12. **הנחיות לעדת התמיכות**
 12.1 הוגשה בקשה לתמיכה בגוף או בפעילות שלא בתחום שעליו מופקדת הרשות המקומית, תידחה הבקשה, והגוף המבקש יוכל לשוב ולהגיש את הבקשה למשרד ממשלתי.
 12.2 תמיכה שמטרתה השתתפות בהוצאות פדסמות של הגוף, תאושר רק לשנת כספים אחת.
 12.3 תמיכה למטרה חד-פעמית (כגון, הקמת מבנה) לא תאושר אלא אם כן תשוכנע ועדת התמיכות שקיימים או שיושגו ממקורות אחרים האמצעים הכספיים הדרושים, ביחד עם התמיכה המבוקשת לשימוש המטרה.
13. **התחייבות הגוף הנתמך**
 אושרה תמיכה מאת הרשות המקומית והודיע על כך לגוף המבקש, יתחייב הגוף באמצעות מורשי החתימה שלו, למי תשלום התמיכה על גבי טופס שייקבע לצורך זה, כי -
 (א) התמיכה תשמש אך ורק למטרה אשר לשמה ניתנה;
 (ב) הגוף יעמוד בתנאים האחרים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה,
 (ג) אם התמיכה, מועדת לאפשר רכישת מקרקעין או מבנה או הקמת מבנה למטרה מסוימת, כי -
 (1) המקרקעין או המבנה ישמשו אותה מטרה וכי המטרה לא תשונה;
 (2) תירשם במקום המקרקעין זיקת הנאה לטובת הציבור במקרקעין או במבנה בקשר לאותה מטרה;
 (3) תירשם במקום המקרקעין הערת אזהרה לפיה לא תיעשה עסקה או התחייבות לעיסקה במקרקעין או במבנה.
 ועדת התמיכות רשאית בכתב לפטר את הגוף מרישום זיקת הנאה או אזהרה במקרקעין, אם התמיכה אינה עולה על רבע ממחיר הרכישה או ההקמה; כמו כן רשאית ועדת התמיכות מטעמים מיוחדים שיירשמו, להתיר לגוף שינוי המטרה, שינוי או מחיקת הרישום במקום המקרקעין.
 (ד) יפעל על פי מדיניות הממשלה בנוגע לשכר, ייעול וחיסכון, כפי שתיקבע מוסמך לממן תודע לגוף על-ידי הרשות המקומית;
 (ה) ימציא לרשות המקומית במשך שנת הכספים דיווחים כספיים ואחרים בקשר לשימוש בתמיכה במועדים ובמחובות שתקבע הרשות המקומית;
 (ו) ימציא לרשות דו"ח כספי שנתי מבורק, על ציוריו, תוך זמן סביר לאור תום שנת הכספים;
 (ז) יאפשר למבקרים ומפקחים מטעם הרשות המקומית או הממשלה לבקר במשרדיו ובמיתקניו ולעיון בספרי החשבונות שלו;
 (ח) יחזיר לרשות המקומית את יתרת התמיכה שלא שויישה למטרה אשר לשמה ניתנה, בתנאי הצמדה מקובלים, ולפי דרישת הרשות - גם בריבית מקובלת;
 (ט) הוא מודע לכך שהרשות המקומית רשאית להקטין, לעכב או להפסיק את מתן התמיכה אם לא קוימו כל התנאים או ההתחייבויות בקשר למתן התמיכה, או אם הופרת תקציבה עקב מדיניות כלכלית.
 (י) מטפס התחייבות לדוגמה מצורף בהספת ב', במקום כתב ההתחייבות ניתן לערוך הסכם ובלבד שכל הפרטים המצויים בטופס ההתחייבות יהיו בהסכם.
14. **תשלום התמיכה**
 14.1 תמיכה שאושרה תשולם מאת הרשות המקומית במועדים שייקבע בהתאם בהנחיות של גובר הרשות המקומית ואפשרויות המימון שלה ובמידת האפשר, באופן שימוע מן הגוף הנתמך את הצורך להיוקק למימון כיונים.
 14.2 תשלום התמיכה ייעשה בידי הרשות המקומית בהתאם לתקנו ולנהוראות המנהל הכללי של משרד הפנים ולנהוראות רואה החשבון לעירויות, כפי שיינהגו מעת לעת.
 14.3 בקביעת מועדי התשלום וזונה הסכומים שישולמו בכל מועד יובח בחשבון היקף הפעולות של הגוף, שיושר התמיכה ביחס לתקציבו הכר ומתן תמיכות מאת גופים ציבוריים אחרים (רשויות מקומיות אחרות, משרדי ממשלה) לאותו גוף.
 14.4 התמיכה תועבר במישרין לחשבון בנק של הגוף.
15. **פיקוח על השימוש בתמיכה**
 15.1 הרשות המקומית תקיים פיקוח על מיכיו התנאים למתן התמיכה ועל השימוש בתמיכה שנתנה.
 15.2 ראש הרשות המקומית יטיל על עובד או עובדים משבדי הרשות המקומית (להלן - המפקח), את קיום הפיקוח האמור.
 15.3 (א) הפיקוח ייעשה על ידי המפקח או נציגו מקרב עובדי הרשות המקומית בהתאם לכללים שיקבע ראש הרשות בתיאום עם גובר הרשות (ב) ימונה אחראי מקצועי בתחום עיסוק הגוף שיוכל להעריך מבחן מקצועיות את פעילות הגוף מקבל התמיכה.
 15.4 הפיקוח יתבסס על קבלת דיווחים תקופתיים ודו"חות ביצוע הנוטים להתמכים ובמידת הצורך גם ביקורים במקום הפעולה של גוף אלה.
 15.5 הפיקוח יהיה מכוון לברר כי -
 (א) התמיכה משמשת למטרה אשר לשמה ניתנה;
 (ב) הגוף מקיים את התנאים שקבעה הרשות המקומית בקשר לתמיכה (ג) לא חלו שינויים מהותיים בנוגע לגוף הנתמך שהיה בהם כדי להש על אישור התמיכה או על שיעור התמיכה.
 (ד) הגוף מקיים את פעולותיו בהתאם לכללים או תקנים שנקבעו לגוף משוגו.
 15.6 הגוף יגיש למפקח דו"חות תקופתיים כפי שיידרש אשר יכללו נתן מעודכנים של יתרת פקדונות במוסדות כספיים ועל הוצאות וההכנסות בתקופת הדו"ח לעומת התקציב המאושר, תוך כירוט ההכנסות מקורותיהן, וכן דו"חות ביצוע כפי שיידרש.
 15.7 המפקח ידווח לעדת התמיכות.
16. **שינוי, עיכוב או הפסקת התמיכה**
 16.1 לא הוגשו הדו"חות התקופתיים - יעכב או יופסק תשלום התמיכה.
 16.2 נתברר לרשות המקומית כי הגוף אינו עומד בתנאים שקבעה הרשות לתמיכה או חל שינוי אחר בגוף או בפעולותיו, אשר היה בו להשמיע על אישור התמיכה או על שיעור התמיכה, יוקטן, יעכב או יי תשלום התמיכה לפי חשנו, אלא אם כן החליטה ועדת התמיכות אר החליטה מנומקת.
 16.3 נתברר לרשות מקומית כי היקף או קצב הוצאות של הגוף נוגס המוכנו או שהכנסותיו עלו על המצושה, רשאית היא להתאים את הר והקצב של תשלום התמיכה לשינויים שחלו כאמור.
 16.4 נתברר לרשות מקומית כי הגוף לא עמד בתנאים ובהתחייבויות שנקבעו בקשר לתמיכה, תשקול אם יש מקום לתבוע מן הגוף החזר סר תמיכה שכבר שולמו לו או לקוטט צעדים משפטיים כפי שמתחייב בנס המקרה.

FAL I UGIL

פרק ה: מתן תמיכות, ניהול למתן תמיכות של רשויות מקומיות 123

- 16.5 החלטה לשנות לעוב או להפסיק תשלום תמיכה שאושרה בנסיבות האמורות, תתקבל בוועדת התמיכות והיא תדווח למועצת הרשות המקומית.
17. ריכוז מידע על תמיכות
- 17.1 רשות מקומית תרכז לגבי כל גוף הנתמך על ידה את כל המידע בקשר לתמיכה באותו גוף.
- 17.2 רשות מקומית תרכז, במידת האפשר, את המידע בקשר לגופים הנתמכים בתקציביהם של גופים שברצונותיהם היא משתתפת באופן משמעותי.
- 17.3 רשות מקומית תפרט בגססה לתקציב ולדו"ח הכספי המוגשים למשרד הפנים את הסכומים שיועברו או הועברו לכל מקבלי ההקצבות מסעיף 81 של תקציב הרשות המקומית, לפי מרקי המשנה של הסעיף האמור.
18. כללי
- 18.1 רשות מקומית תוכל לקבוע לעצמה נוהל משלים למתן תמיכות בהתחשב בצרכים המיוחדים של אותה רשות, במסגרת נוהל זה ובאישור שר הפנים או מי שהוא הסמיכו לכך.
- 18.2 רשות מקומית תוכל לקבוע לעצמה, באישור שר הפנים והיועץ המשפטי לממשלה, נוהל שונה בפרטים מסויימים מנוהל זה לעורך מתן תמיכות מסוג מסויים או למטרה מסויימת, כאשר קיימים שיקולים מיוחדים המצדיקים קביעת נוהל שונה.
- 18.3 שינויים בנהל זה יוכנסו, לפי הצורך, על-פי החלטה של שר הפנים והיועץ המשפטי לממשלה, בין היתר, בהתחשב בשינויים שהוכנסו בנהל למתן תמיכות של משרדו הממשלתי.

נספח א'
(סעיפים 8 ו-10)

בקשה לתמיכה במוסד

לשנת הכספים

לא נתמך בשנים קודמות על ידי רשות מקומית זו
נתמך על ידי רשות מקומית זו משנת

מוגשת לרשות מקומית נוספת או למשרד ממשלתי או לגוף ציבורי		מוגשת לרשות מקומית
חשם המלא של הגוף:	צורת ההתאגדות	חשם המלא של הגוף:
מספר הרישום*	מיקוד	חשם הרשמי המלא
טלפונים	מיקוד	מקומות וסיוימים בהם מתקיימות מעולותיו **
טלפונים		

עיקרי המטרות והפעולות של הגוף:

שמות בעלי התפקידים	ת"ד	כתובת פרטית מלאה	מיקוד	טלפון
--------------------	-----	------------------	-------	-------

- יושב ראש:
- מזכיר:
- נוכר:
- מנהל חשבונות:
- רואה חשבון:

המיכה תינתן בדרך כלל מאת רשות מקומית אחת בלבד. מלבד מקרים יוצאים מן הכלל, כפי שזכרנו בסעיף 6.2 של הנוהל למתן תמיכות.

* אצל רשם העמותות החברות וכו'.
** בין משפחות וסיוימים נוספים כפי ל בדרך מצורף וסמן X אם יש דף כות.

124 פרק ה: מתן תמיכות, ניהול למתן תמיכות של רשויות מקומיות

מבקר פנימי:

מירוט חשבוניות במנקים: רשום בשורת הראשונה את הבנק אליו תועבר התמיכה

שם הבנק	הסניף	מס' הסניף	מס' החשבון	מורשי חתימה ***
---------	-------	-----------	------------	-----------------

מירוט המקומות בהם מתקיימות מעולות התאגיד שבעדן הוגשה הבקשה:

המען	השימוש	סלפון	בתוך הרשות המקומית	מחוץ לרשות המקומית
------	--------	-------	--------------------	--------------------

היקף פעולת הגוף

פעולות או פרויקטים בעדם מתבקשת התמיכה ****

סחייכ תקציב השנה
עבורה מתבקשת תמיכה

מקורות עצמיים:

הלוואות:

התמיכה המבוקשת:

תרומות ותמיכות
ממקורות אחרים:

מירוט תרומות ותמיכות מכל מקור אחר: הצפויים לשנת הנייל:

שם המשרד המוסד התומך	נושא התמיכה	הסכומים בשלבים (שקלים)	
		מובטח	בטימל

סחייכ	סחייכ
-------	-------

*** ציון מספר השורה מטבלת עמות בעלי התפקידים תוך ציון - "לחוד" או "פירוט"
**** לסיפון פרויקט רב-שלתי, יש לפרף יסמכים לגבי המקורות הכספיים שקיימים או יבוא למטר השלמת הפרוייקט.

Hakia Audit

הנחיים הישירים מהמעלות שתמכנה ניי משרד זה:

.....

התועלת שתהיה מוכן לציבור:

.....

כאילו דרך ומידה משתתפים הנחיים הישירים במימון ההוצאות:

.....

מסכים ומירוטים מצורפים (סמן X):

לבקשה ראשונה:

- () תעודת רישום או אישור עמיד על המעמד המשפטי של הגוף
- () תזכיר ותקנות מעודכנים
- () הודעה על מינוי מנהלים

לבקשות שלאחר מכן:

- () הודעות עדכון - לשינויים שחלו בפרטים דלעיל

לכל בקשה:

- () דריח כספי תקופתי מבוקר לשנה הקודמת, כולל בירוט הכנסות לפי מקורות והוצאות וכן פירוט נכסים והשקעות.
- () תקציב מאושר או הצעת תקציב (כולל פירוט מלא של הכנסות וכן השתתפות משרדו הממשלה השונים), לשנה עבורה מבוקשת התמיכה.
- () אישור מעמד הגוף במשרדו מעימ.
- () אישור שנהי מסס הכנסה.

מאז התמיכה המבוקשת מיועדת לרכישת מקרקעין או מבנה או להקמת מבנה, יצורמו לבקשה, לפי הענין:

- () נסח רישום או הוכחת כעלות, חכירה או זכות אחרת במקרקעין *
- () פירוט שיעבודים המוטלים על המקרקעין *
- () הערכת שמאי מוסמך בנוגע לערך הרכישה כאשר מדובר ברכישת מקרקעין או מבנה *
- () הערת מהנדס על עלות הבנין כאשר מדובר בהקמת מבנה.

לבקשה המוגשת 6 חדשים ויותר לאחר סיום שנת הכספים של הגוף:

- () דריח כספי לא מבוקר של השנה החדשה *
- () פירוטים אחרים מצורפים:

הפרטים המסומנים ב- אינם דרושים לבקשות תמיכה שאינן שולות על 500,000 שקלים, או סכום אחר, כפי שייקבע מעת לעת בהתחשב בהתייכרות.

לבקשות אלה יצורף דריח כספי שישקף בשלמות ובאמנות את המצב הכספי של הגוף.

או החתומים מטה מצהירים בזאת כי כל האמור לעיל נכון ומדויק לפי מיטב ידיעתו ואמונתו.

תאריך	שם היושב ראש	חתימה	שם מורשת חתימה	חתימה
-------	--------------	-------	----------------	-------

.....

ת. (מתקנת)

הוכן ב 22/2/05 ע"י אליאב מימון

השתתפויות רשויות יו"ש בתקציב מועצת יש"ע

(באלפי שקלים חדשים)

מס'ד	שם הרשות	2002			2003			2004			סה"כ
		מכתבם	דוח שנתי	רו"ח	מכתבם	דוח שנתי	רו"ח	מכתבם	דוח שנתי	רו"ח	
1	מו"מ אורנית	0.0	0.0	לא	5.0	5.0	0.0	0.0	לא	5.0	
2	מו"מ אלפי מנשה	0.0	30.0	0.0	20.0	20.0	0.0	0.0	20.0	20.0	
3	מו"מ אלקנה	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
4	מו"מ אפרתה	0.0	0.0	לא	100.0	100.0	0.0	0.0	לא	100.0	
5	עיריית אריאל	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
6	מו"מ בית אל	397.4	550.0	לא	1,000.0	600.0	240.0	240.0	לא	1,237.4	
7	מו"מ בית אריה	0.0	0.0	לא	0.0	63.0	0.0	0.0	לא	63.0	
8	עיריית ביתר עלית	0.0	0.0	0.0	400.0	400.0	430.0	430.0	830.0	830.0	
	מוא"ז בקעת הירדן	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
9	מו"מ גבעת זאב	0.0	0.0	לא	36.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
10	מו"מ גוש עציון	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	374.0	374.0	402.0	530.0	
11	מו"מ הר אדר	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
12	מוא"ז הר חברון	434.0	0.0	434.0	355.0	405.0	231.0	231.0	1,020.0	1,020.0	
13	מוא"ז מגילות ים המלח	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
14	מו"מ מודיעין עילית	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
15	מוא"ז מטה בנימין	550.0	550.0	910.0	2,030.0	1,924.2	2,284.0	2,004.0	5,478.0	4,478.2	
16	עיריית מעלה אדומים	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
17	מו"מ מעלה אפרים	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
18	מו"מ עמנואל	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
19	מוא"ז ערבות הירדן	0.0	0.0	לא	0.0	0.0	0.0	0.0	לא	0.0	
20	מו"מ קרית ארבע	54.0	54.0	54.0	70.0	70.0	24.5	24.5	148.5	148.5	
21	מו"מ קדומים	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
22	מו"מ קרני שומרון	20.0	20.0	לא	150.0	150.0	0.0	0.0	לא	170.0	
23	מוא"ז שומרון	981.0	180.0	756.0	1,334.0	771.0	1,700.0	1,700.0	3,790.0	3,452.0	
	סה"כ	2,514.4	1,462.0	2,232.0	4,074.0	4,536.2	5,003.5	5,071.5	11,848.5	12,054.1	

מוא"ז בקעת הירדן השיבו שלא עתרו נגדם ולכן לא רלוונטי

השתתפויות רשויות יו"ש בתקציב מועצת יש"ע - ע"פ דוחות מבוקרים - רשימת תמיכות והשתתפויות שניתנו (באלפי שקלים חדשים)			
2003		2002	
השתתפות במועצת יש"ע	5		
השתתפות במועצת יש"ע	20	השתתפות במועצת יש"ע	30
האגודה לקידום האיכלוס ביש"ע	100		
אמנה 400, מועצת ישע 600	1,000	אמנה 250, מועצת ישע 300	550
השתתפות במועצת יש"ע	36		
האגודה לקידום האיכלוס ביש"ע	78	האגודה לקידום האיכלוס ביש"ע	78
השתתפות בתנועה מיישבת 150, השתתפות קידום האיכלוס 355	405		
מיסי אירגון המועצות - (הסכום גבוה מאד !!!)	2,030	השתתפות במועצת יש"ע	550
האגודה לקידום האיכלוס ביש"ע	70	האגודה לקידום האיכלוס ביש"ע	54
השתתפות במועצת יש"ע	150	השתתפות במועצת יש"ע	20
השתתפות במועצת יש"ע	180	השתתפות במועצת יש"ע	180
	4,074		1,462



ממצאי ביקורת מיוחדת עבור מימון פעילות נגד תכנית ההתנתקות

ג"ע גז'יקת נו"ח

ממצאים	שם רשות	סטטוס	
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים/תמיכות נוספות במועצת יש"ע מעבר להצהרת הרשות.	אלפי מנשה	מו"מ	1
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים/תמיכות נוספות במועצת יש"ע מעבר להצהרת הרשות.	ביתר עלית	ערייה	2
מעבר להצהרת הרשות מצ"ב ההוצאות הבאות: בשנת 2003 - 4,000 ₪ עבור הסעות להפגנות וכנס חרום נגד ההתנתקות בשנת 2004 - 28,000 ₪ עבור הסעות להפגנות ופרסום נגד ההתנתקות.	גוש עציון	מוא"ז	3
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים/תמיכות נוספות במועצת יש"ע מעבר להצהרת הרשות בסייג אחד, נמצאו הסעת תושבים להפגנה (ב-30.1.05) אשר עפ"י דברי הרשות אלו היו במימון התושבים ומועצת יש"ע. טרם יצאו חשבוניות חיוב בגין ההסעות הנ"ל (במהלך הביקורת לשנת התקציב 2004 יבדוק ר"ח את הסוגיה).	הר חברון	מוא"ז	4
מעבר להצהרת הרשות נמצאו הוצאות ליום 1/2005 בסך 18,000 ₪. בנוסף להצהרה נמצאו העברות לאמנה כלה"ן: בשנת 2002 - 360,000 ₪ בשנת 2003 - 360,000 ₪ בשנת 2004 - 280,000 ₪ בשנת 1/2005 - 18,000 ₪ וכן ביצוע תשלומים בגין הוצאות הקשורות, לכאורה, ישירות למאבק נגד ההתנתקות היו בסך של 14,131 ₪ בשנת 2004.	מטה בנימין	מוא"ז	5
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים/תמיכות באף גוף, כולל מועצת יש"ע. רישומי הנה"ח ל-1/2005 היו חלקיים בלבד ולכן לא הייה ניתן לאמת ההוצאות.	מעלה אפרים	מו"מ	6
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים למועצת יש"ע.	קדומים	מו"מ	7
הצהרת הרשות אומתה ונמצאה נכונה. לא נמצאו העברות כספיים/תמיכות נוספות במועצת יש"ע מעבר להצהרת הרשות.	קרית ארבע	מו"מ	8
במסגרת השתתפות מוא"ז שומרון בתקציב מועצת יש"ע נמצאו התקצובים הבאים: בשנת 2002 - 756,00 ₪ בשנת 2003 - 1,334,000 ₪ בשנת 2004 - 1,700,000 ₪ בפעול ההוצאה גדולה ב-338,000 ₪ לעומת הצהרת הרשות. לתשומת לב, לא נבדקו דוחות נסיעה של האוטובוסים, מאחר ואלו מתבצעים ע"י קבלני משנה. כמו כן, מאזני בוחן של חברות בנות ומתנסים לא סופקו באופן שוטף למועצה.	שומרון	מוא"ז	9